**Решетникова Татьяна Игоревна**

**Выпускная квалификационная работа**

Система внутреннего контроля в управлении организациями на примере общественных организаций в сфере пожарной безопасности в Приволжском федеральном округе

Оглавление

[Введение. 3](#_Toc494824874)

[1. Система внутреннего контроля в управлении организациями: теоретические аспекты 7](#_Toc494824875)

[1.1 Экономическое содержание понятия системы внутреннего контроля 7](#_Toc494824876)

[1.2 Модели и подсистемы системы внутреннего контроля 23](#_Toc494824877)

[2. Анализ формирования системы внутреннего контроля на примере общественной организации в сфере пожарной безопасности 38](#_Toc494824878)

[2.1. Анализ состояния и тенденции развития сферы пожарной безопасности 38](#_Toc494824879)

[2.2. Особенности системы внутреннего контроля в общественных организациях сферы пожарной безопасности 61](#_Toc494824880)

[3 Совершенствование системы внутреннего контроля в управлении общественной организацией в сфере пожарной безопасности на примере Кировского областного отделения ВДПО 73](#_Toc494824881)

[3.1. Принципы и требования к деятельности системы внутреннего контроля на примере Кировского областного отделения ВДПО 73](#_Toc494824882)

[3.2. Оценка эффективности системы внутреннего контроля на примере Кировского областного отделения ВДПО 84](#_Toc494824883)

[Заключение 91](#_Toc494824884)

[Библиографический список 96](#_Toc494824885)

# Введение.

**Актуальность темы исследования**.

В современных условиях контроль является неотъемлемой частью процесса управления организацией, а также способствует достижению ориентиров ее деятельности и предотвращению возможных финансовых потерь.

На сегодняшний день нет единого мнения о способе организации внутреннего контроля. Поэтому, при отсутствии законодательной регламентации создания системы внутреннего контроля, организация вправе самостоятельно решать каким способом будет осуществляться внутренний контроль.

Проблема состоит в выборе оптимальной формы контроля. Таким образом, при формировании системы внутреннего контроля нужно учитывать для кого и для чего она создается, от этого зависит эффективность деятельности данной службы (отдела). Логично, что система внутреннего контроля (вне зависимости от того чем она представлена) создается с целью повышения эффективности деятельности хозяйствующего субъекта по средствам своевременного выявления и анализа внутренних рисков таких как: нерациональное использование ресурсов, трудовая дисциплина, компетенция сотрудников в области разработки и реализации финансовой стратегии и финансовой политики, структура капитала компании, риск ликвидности; кредитный риск. Необходимость внутреннего контроля за деятельностью общественных организаций обусловлена заинтересованностью создавших её граждан (физических лиц) и юридических лиц - общественных объединений в достижении целей, ради которых создано общественная организация.

Основные теоретические и методологические положения, отражающие сущность системы внутреннего контроля, её оценки и влияние на управление предприятием, исследованы в трудах зарубежных ученых О. Харта, А. Берле, Г. Минза, У. Меклинга, М. Дженсена, Ю. Фама, А. Алчиана, Г. Демсеца и других. Вопросы внутреннего контроля исследовали такие российские спе-циалисты как: Н.Г. Белов, В.М. Бодяко, С.М. Бычкова, И.Ф. Ветрова, О.Л. Горячева, Л.В. Гусарова, И.М. Дмитриева, Л.В. Егорова, Е.И. Ефремова, Н.А. Казакова, Д.Е. Качановский, Ж.А. Кеворкова, Г.А. Лысова, В.П. Лубнина, М.Л. Макальская, А.К. Маканская, М.В. Мельник, Е.В. Морковина, Е.Ю. Москвитин, В.В. Панков, Л.М. Полковский, Т.М. Рогуленко, Л.В. Сотникова, О.Е. Терехова, Е.С. Федотова, В.В. Филиппова, Н.И. Химичева, Л.А. Чайковская, М.Б. Чиркова, Е.А. Ячменникова. В работах этих авторов затронуты многие вопросы, касающиеся содержания внутреннего контроля.

Немалый вклад в работу над проблемами внутреннего контроля внесли иностранные ученые Ф.Л. Дефлиз, Г.Р. Дженик, В.М. О`Рейли, М.Б. Хирш, Р. Додж, Д. Кармайкл, А. Аренс, Дж. Лоббек, Р. Монтгомери, Дж. Рис, Дж. Робертсон, Р. Энтони, Д. Уотли, М. Ваятт.

Можно отметить, что система внутреннего контроля необходима как на уровне компании в целом, так и по отношению к любому из направлений ее деятельности, любой производственной единице или бизнес-процессу. Рационально организованный и эффективно действующий внутренний контроль способствует своевременному выявлению и предотвращению событий, которые могут повлиять на достижение целей хозяйствующего субъекта.

Теоретическая и практическая значимость проблемы внедрения системы внутреннего контроля в управлении организацией, недостаточная нормативная база по ее формированию в российских условиях предопределили актуальность исследования.

Перечисленные положения определили цель и задачи исследования.

**Целью** исследования явилось изучение понятия системы внутреннего контроля, ее формы, разработка рекомендаций по совершенствованию системы внутреннего контроля управления общественными организациями и оценка эффективности системы внутреннего контроля в рамках принятия рациональных управленческих решений.

В соответствии с поставленной целью были сформированы следующие **задачи**:

* Уточнить понятие системы внутреннего контроля и существующие методологические подходы к определению данного понятия, выявить особенности системы внутреннего контроля в общественных организациях.
* Определить принципы и требования к деятельности системы внутреннего контроля в общественных организациях.
* На основе полученных данных разработать рекомендации по улучшению системы внутреннего контроля в общественных организациях.
* Оценить эффективность системы внутреннего контроля на примере Кировского областного отделения ВДПО.

**Предметом исследования** является система внутреннего контроля в управлении организацией.

**Объектом исследования являются** экономические отношения общественных организаций, связанные с формированием и развитием системы внутреннего контроля.

**Теоретико-методологические основы и методы исследования**.

Диалектический метод познания является методологической основой диссертационного исследования. Работы отечественных и зарубежных ученых-экономистов по вопросам системы внутреннего контроля в управлении общественными организациями, а также законодательные акты и решения Правительства РФ послужили теоретической базой исследования. Основными источниками информации являются материалы Федеральной службы статистики РФ, справочная и нормативная литература.

**Научная новизна работы** заключается в усовершенствовании системы внутреннего контроля общественных организаций в сфере пожарной безопасности.

Основные научные результаты диссертационного исследования:

1. Обобщено и конкретизировано понятие система внутреннего контроля применительно к общественным организациям.
2. Выявлены наиболее важные требования и принципы системы внутреннего контроля для совершенствования системы внутреннего контроля в общественных организациях.
3. Предложены основные методы улучшения системы внутреннего контроля общественных организаций в условиях существующей конкурентной среды.

**Значение полученных в диссертации результатов для теории и практики**. Теоретическая значимость диссертационного исследования состоит в систематизации экономического содержания понятий внутренний контроль, система внутреннего контроля.

Разработанные в диссертации мероприятия и полученные результаты создают основу по оценке и усовершенствованию системы внутреннего контроля общественных организаций

**Апробация и реализация результатов исследования**. В 2015-2017 годах докладывались и получили одобрение аспекты исследований на международных научно-практических и научно-методических конференциях. Основные разработки исследования апробированы в Кировском областном отделении ВДПО, что позволяет считать их достоверными и значимыми для деятельности общественных организаций.

**Публикации**. Основные положения диссертации опубликованы в 4 статьях. Общий объем научных работ 0,75 п.л., в том числе авторских -0,44 п.л. Результаты работы представлялись автором на международных научных и научно-практических конференциях.

# Система внутреннего контроля в управлении организациями: теоретические аспекты

## 1.1 Экономическое содержание понятия системы внутреннего контроля

Тенденция широкого внедрения международных стандартов учёта, изменения в законодательстве Российской Федерации делают неизбежным преобразования в управлении, требуя при этом совершенствования в организации учёта и контроля. Отсутствие научно обоснованных рекомендаций по организации системы внутреннего контроля требует глубокого исследования этого вопроса, что и определяет актуальность темы исследования. Предлагаемые организационные основы формирования системы внутреннего контроля приобретают научное и практическое значение, и являются адекватными потребностям современного предприятия. На любом предприятии роль и значение контроля также существенны, как учёт, управление, финансовый анализ. Нормальная деятельность экономического субъекта невозможна при отсутствии правильно организованного контроля, который предназначен не только для раскрытия ошибок или злоупотреблений, но и рассмотрения целесообразности совершаемых операций. «Контроль — объективно необходимое слагаемое хозяйственного механизма при любом способе производства» [10]. В настоящее время всё больше предприятий уделяют особое внимание внутреннему контролю, поскольку он выступает важнейшим элементом отлаженного механизма управления. Учитывая данный факт, рассмотрим некоторые теоретические вопросы, связанные с контролем.

Внутренний контроль в литературе трактуется по-разному: как проверка, процесс, метод, система, часть системы управления, вид деятельности, сбор информации и т.д.

С.Д. Юшкова сравнивает внутренний контроль с «бортовым компьютером», который информирует командира авиалайнера о состоянии внутренней и внешней среды, а также о функционировании всех систем во время полета [15].Обзор литературы показывает, что многие российские ученые, такие как:С.Р. Концевая, В.А. Карасев,Н.К. Костенкова, С.А. Макаренко, С.Н. Мартынович трактуют внутренний контроль как внутрихозяйственный контроль [6; 7; 9]. В то же время Т.Ю. Серебрякова предлагает рассматривать внутрихозяйственный контроль как конкретную функцию управления, а внутренний контроль – как совокупность конкретной функции управления и контроль в глобальном плане [13].В работах Галкиной Е.В. внутренний контроль отождествляется с внутренним аудитом [17], в научной статье Бурцев В.В. приравнивает внутренний контроль к контроллингу [18], а Т.Б. Кувалдина и И.А.Югансон считают контроль одним из элементов системы контроллинга [19; 20].

В российском законодательстве понятие внутреннего контроля содержится в ст. 3 Федерального закона от 7 августа 2001 г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», где записано: внутренний контроль – это деятельность организаций, осуществляющих операции с денежными средствами или иным имуществом, по выявлению операций, подлежащих обязательному контролю, и иных операций с денежными средствами или другим имуществом, связанных с легализацией (отмыванием) доходов, полученных преступным путем, и финансированием терроризма. Здесь понятие внутреннего контроля определяется с учетом вполне конкретных, указанных в названии закона, целей и задач.

Таблица 1 - **Подходы к определению внутреннего контроля**

|  |  |
| --- | --- |
| Авторы | Определение внутреннего контроля |
| Т.Ю. Базаров [2] | Независимая проверка деятельности подразделений |
| Л.И. Борисова [3] | Важнейшая часть системы управления, позволяющая предупреждать, выявлять недостатки и нарушения, а также своевременно устранять их последствия |
| И.И. Дубовик [4] | В широком смысле – процесс управления деятельностью фирмы с целью эффективного и результативного использования ее ресурсов, сохранности ее активов, соблюдения требований законодательства.  Это некая система, в которой есть определенные (ключевые) элементы (составляющие) |
| М. Кириченко [5] | Это важнейшая часть современной системы управления, позволяющая достичь целей, поставленных собственниками, с минимальными затратами |
| С.Р. Концевая, В.А. Карасев,  Н.К. Костенкова [6] | Один из видов экономического контроля финансово-хозяйственной деятельности сельскохозяйственной организации и упорядоченная система наблюдения, проверки хозяйственных операций, сбора и интерпретации информации о них для установления достоверности, объективности, экономической и юридической целесообразности, реальности отраженных или предстоящих хозяйственных фактов и принятия управленческих решений по их регулированию |
| С.А. Макаренко [7] | Внутренний контроль – часть системы управления. В широком смысле – составляющая системы управления организацией, в узком смысле – один из этапов процесса управления |
| Е.В. Малка [8] | В самом узком толковании – сбор информации об объекте контроля. В широком понимании внутренний контроль – это непрерывный процесс, включающий сбор и анализ информации для принятия управленческих решений, ориентированных на эффективность деятельности компании |
| С.Н. Мартынович [9] | Финансовый контроль, организуемый на уровне хозяйствующего субъекта, называют внутренним контролем |
| Т.И. Мелехина [10] | В самом узком толковании – сбор информации об объекте контроля.  В широком понимании – это непрерывный процесс, включающий сбор и анализ информации для принятия управленческих решений, ориентированных на эффективность деятельности организации |
| О.Е. Орлова [11] | Деятельность предприятия (его органов управления, подразделений и сотрудников), направленная на достижение эффективности и результативности финансово-хозяйственной деятельности, эффективности управления активами и пассивами, управления рисками |
| В.М. Родионова, В.И. Шлейников [12] | Независимая от внешнего влияния деятельность хозяйствующего субъекта или органа управления по проверке и оценке своей работы, проводимая им в собственных интересах |
| Т.Ю. Серебрякова [13] | Понятие внутреннего контроля можно трактовать в широком смысле как составляющую системы управления организацией, в узком смысле – как один из этапов процесса управления |
| Л.В. Сотникова [14] | Система мер, организованных руководством предприятия и осуществляемых с целью наиболее эффективного выполнения всеми работниками своих обязанностей при совершении хозяйственных операций. Внутренний контроль определяет законность этих операций и их экономическую целесообразность для предприятия |
| С.Д. Юшкова [15] | Форма страхования деятельности менеджеров компании |
| Галкина Е.В. [17] | На современном этапе развития контроля СВК также предполагает выявление и оценку положительных факторов развития организации. Современной формой организации внутреннего контроля является внутренний аудит. |
| Бурцев В.В.[18] | Контроль приобретает характер основы, присутствующей на всех уровнях управления предприятием, и обеспечивает оптимальный ход бизнес-процессов на всех стадиях процесса управления (планирование, организация, регулирование, учет, анализ).Внутренний контроль призван помогать менеджерам грамотно управлять бизнес-процессами. Контроль - неотъемлемая часть менеджмента |
| Кувалдина Т.Б., Югансон И.А. | Контроль одним из элементов системы контроллинга |

По состоянию на 1 января 2016 г. в России отсутствует бухгалтерский стандарт по руководству в части организации системы внутреннего контроля. Но понятие внутреннего контроля и его элементы описаны в Письме Минфина России от 25 декабря 2013 г. №07-04-15/57289, к которому прилагается информационный документ №ПЗ-11/2013 «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности». В данном документе внутренний контроль трактуется как процесс, целью которого является получение достаточной уверенности в том, что экономический субъект обеспечивает эффективную и результативную деятельность, в том числе достижение финансовых и операционных показателей, сохранность активов; достоверность и своевременность бухгалтерской (финансовой) и иной отчетности; соблюдение применимого законодательства, в том числе при совершении фактов хозяйственной жизни и ведении бухгалтерского учета.

По сути, общее понятие системы внутреннего контроля – это отлаженный механизм управления. Как любая система, система внутреннего контроля должна представлять собой единство закономерно расположенных и находящихся во взаимной связи элементов. Анализируя определения понятия внутренний контроль, приводимые разными авторами [13.14.17.19 ], можно выделить некоторые закономерности. Прежде всего, ключевым понятием большинства определений является «совокупность организационных структур, методик и процедур» т.е. целостное восприятие объекта, складывающееся из различного ряда характеристик и показателей, призванных повысить эффективность ведения хозяйственной деятельности.

Таблица 2– Понятие системы внутреннего контроля различных авторов

|  |  |
| --- | --- |
| Автор | Понятие |
| **М.В. Ризванова** | Система внутреннего контроля (СВК) — совокупность организационной структуры, методик и процедур, принятых руководством экономического субъекта в качестве средств для упорядоченного и эффективного ведения хозяйственной деятельности |
| Перечень терминов и определений, используемых в правилах (стандартах) аудиторской деятельности (утв. Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ) | Система внутреннего контроля - совокупность организационной структуры, методик и процедур, принятых руководством экономического субъекта в качестве средств для упорядоченного и эффективного ведения хозяйственной деятельности, которая в том числе включает организованные внутри данного экономического субъекта и его силами надзор и проверку: а) соблюдения требований законодательства; б) точности и полноты документации бухгалтерского учета; в) своевременности подготовки достоверной бухгалтерской отчетности; г) предотвращения ошибок и искажений; д) исполнения приказов и распоряжений; е) обеспечения сохранности имущества организации |
| Н.Н. Хахонова  Т.В. Плахотя | Система внутреннего контроля (внутреннего аудита) - организованная на экономическом субъекте в интересах его собственников и регламентированная его  внутренними документами система контроля за соблюдением установленного порядка ведения бухгалтерского учета и надежностью функционирования системы внутреннего контроля. |
| Соколов Б.Н. | Система внутреннего контроля это процесс, организованный и осуществляемый собственниками, советом директоров, руководством для обеспечения достаточной уверенности в достижении целей компании:   1. достоверности надежности корпоративной отчетности 2. стратегических целей компании 3. рациональное использование ресурсов 4. сохранности активов 5. соответствие законодательству, внутренним нормативам и процедурам 6. управление рисками 7. предотвращение мошенничества 8. корпоративного управления, основанного на сбалансированности. |
| Дюсембаев К.Ш | Система внутреннего контроля представляет собой совокупность общей политики контроля и процедур, которые приняты руководством субъекта для оказания помощи в достижении им своей цели, направленной, на сколько это практически выполнимо, на обеспечение упорядоченного и эффективного ведения его деятельности, включая соблюдения его политики, сохранность активов, предотвращение и выявление мошенничества и ошибок, точность и полноту бухгалтерских записей, а также своевременную подготовку надежной финансовой информации |
| В. К. Сусин,  В. П. Шегурова,  О. В. Шибилева. | Система внутреннего контроля представляет собой совокупность организационной структуры, методики процедур, которые приняты руководством экономического субъекта в качестве средств для упорядоченного и эффективного ведения хозяйственной деятельности, которая в том числе включает организованные внутри данного экономического субъекта его силами надзор и проверку соблюдения требований законодательства, точности и полноты документации бухгалтерского учета, своевременности подготовки достоверной бухгалтерской отчетности, предотвращения ошибок и искажений, исполнения приказов и распоряжений, обеспечения сохранности имущества организации. |
| Тихомиров А.Ю. | система внутреннего контроля представляет собой все процедуры и политику компании, направленные на предотвращение, выявление и исправление существенных ошибок и искажений информации, которые могут возникнуть в бухгалтерской информации |

По нашему мнению система внутреннего контроля - это совокупность процедур, направленных на своевременное предотвращение и ликвидацию ошибок и искажений в документации, с целью осуществления эффективной деятельности хозяйствующего субъекта, с соблюдением законодательства.

Контроль является важной составляющей бизнес- процессов организации. Авторы предлагают различные подходы к классификации внутреннего контроля:

1.**По форме**: ревизия, внутренний аудит, контроллинг внутреннего контроля, который зависит от особенностей организационной и правовой структуры субъекта; видов и масштабов финансово-хозяйственной деятельности субъекта; рациональности и целесообразности охвата контролем сфер деятельности субъекта; отношения руководства организации и ведению контроля.

Внутренний аудит – независимая деятельность в организации по проверке и оценке ее работы в интересах руководителей.

Ревизия - это разносторонняя проверка деятельности предприятия для установления законности, целесообразности и эффективности действий.

Контроллинг - это система эффективного управления предприятием и обеспечения его долгосрочного стабильного существования на рынке на основе реализации функций разработки и обоснование управленческих решений и контроля над их выполнением

2.**По применяемым методам и приемам контроля**:

* общие методы контроля – индукция, дедукция, анализ, синтез, абстрагирование, обобщение и другие:

***Индукция***– метод познания, базирующийся на умозаключениях от частного к общему. При этом собираются и обрабатываются факты, выявляется наличие взаимосвязей и их характер, выводятся общие положения, принципы.

***Дедукция*** – метод познания, предполагающий умозаключения от общего (теоретического положения, гипотезы) к частному. Именно с помощью дедукции делаются прогнозы. Истинность или ложность выдвинутой гипотезы проверяется путем сопоставления ее с реальными фактами экономической действительности, выявления ее соответствия или несоответствия этим фактам.

***Анализ***– это такой метод познания, который предполагает разделение целого на отдельные составные части и изучение каждой из этих частей.

***Синтез***– это метод познания, основанный на соединении отдельных частей явления, изученных в процессе анализа, в единое целое.

***Абстрагирование*** (от лат. abstractio — отвлечение) — это общелогический метод научного познания, представляющий собой мысленное отвлечение от несущественных свойств, связей, отношений изучаемых предметов с одновременным мысленным выделением существенных, интересующих исследователя сторон, свойств, связей этих предметов. Суть его состоит в том, что вещь, свойство или отношение мысленно выделяются и одновременно отвлекаются от других вещей, свойств, отношений и рассматривается как бы в "чистом виде".

***Обобщение*** — логический процесс и результат мысленного перехода от единичного к общему, от менее общего к более общему.

* самостоятельно разработанные методы – замеры, взвешивание, пересчет, инвентаризация, наблюдение, экспертиза, сверка, калькуляция, логическая и экономическая проверка, тестирование, анкетирование, опрос и т.д.

***Измерение***— представление свойств реальных объектов в виде числовой величины, один из важнейших методов эмпирического познания.

***Взвешивание***— определение массы тел при помощи весов.

***Пересчет*** - представляет собой проверку точности арифметических расчетов в первичных документах и бухгалтерских записях

***Инвертаризация***— проверка наличия числящегося на балансе предприятия имущества данным бухгалтерского учета.

***Наблюдение*** - метод научного исследования, заключающийся в активном, систематическом, целенаправленном, планомерном и преднамеренном восприятии объекта, в ходе которого получается знание о внешних сторонах, свойствах и отношениях изучаемого объекта

***Экспертиза*** - исследование специалистом (экспертом) каких либо вопросов, решение которых требует специальных познаний в области науки.

***Сверка*** - означает сверку сведений о том или ином объекте контроля, содержащихся в различных документах (например, сопоставление количества полученной от урожая продукции, отраженного в документах по учету выхода продукции растениеводства с количеством этой же продукции, зафиксированным в документах по их транспортировке).

***Калькуляция***— подсчет объема или стоимости работ на основании теоретических, опытных, расчетных, статистических или бухгалтерских данных.

***Логическая проверка*** – это рассмотрение сущности операции, оценка соответствия сущности и формы документа, бухгалтерской записи, проверка полномочий должностных лиц, подписавших документы.

При ***экономической проверке*** определяется экономическая целесообразность совершенной хозяйственной операции, ее бюджетная и плановая обоснованность. Изучаются фактические источники финансирования и полученный результат от данной операции. Ее влияние на конечный финансовый результат (прибыль) деятельности предприятия.

***Тестирование* -**  Способ проверки знаний и навыков с помощью тестов.

***Анкетирование*** — метод массового сбора материала с помощью специально разработанных опросных листов (анкет).

***Опрос*** - метод сбора первичной информации, целью которого является получение сведений об объективных и субъективных фактах со слов опрашивающих.

* специальные методы – методы экономической статистики, анализа, прогнозирования, моделирования и т.д.).

***Экономическая статистика***— обработанные методами математической статистики данные об уровне производства и дохода в экономике, экспорте и импорте, уровня безработицы, темпах инфляции и т.п.

***Прогнозирование***— система научных исследований качественного и количественного характера, направленных на выяснение тенденций развития

***Моделирование*** - метод исследования объектов познания на их моделях; построение и изучение моделей реально существующих предметов и явлений.

3. **По времени**:

-предварительный (или опережающий, предупредительный, превентивный),

-текущий (оперативный),

-заключительный (итоговый) и последующий (проверка исполнения).

Предварительный контроль имеет целью предупреждение нежелательных последствий или неожиданных отклонений в ходе исполнения решения и сводится, главным образом, к оценке наличия и достаточности организационных предпосылок и иных условий для практической реализации решения, готовности к этому объекта управления. Предварительный контроль позволяет своевременно внести при необходимости соответствующие коррективы в проект решения или в намеченный порядок его выполнения. Он осуществляется до фактического начала работ, проводится до принятия решения по тому или иному вопросу в целях предупреждения неверных или необоснованных решений.

Текущий контроль осуществляется в процессе исполнения решения и предназначен для выявления на ранних стадиях возможных негативных отклонений от заданных параметров этого процесса, которые могут существенно затруднить исполнение решения или создать реальную угрозу его исполнению. Он позволяет корректировать уже принятое решение и регулировать организацию управления его исполнением.

Заключительный контроль осуществляется после исполнения решения (выполнения программы, плана, мероприятия). Предназначен, прежде всего, для оценки состояния и результатов работы за контролируемый период, исполнения предписаний и решений субъекта управления, определения достигнутых при этом конечных результатов и их соответствия заданным параметрам.

Осуществление указанных трех видов контроля позволяют делать обоснованные выводы относительно состояния контролируемого объекта и определять конкретные меры по устранению выявленных недостатков и совершенствованию его деятельности. Для устранения недостатков и выполнения иных рекомендаций объекту контроля устанавливаются определенные сроки. По истечении этих сроков осуществляется последующий контроль. Этот вид контроля позволяет проверить исполнение (по содержанию и срокам) рекомендаций субъекта контроля, сделанных по результатам любого из первых трех видов контроля (предварительного, текущего или заключительного).

4.**По контрольным мероприятиям**: фактический, документальный контроль и контроль показателей, полученных с помощью обработки средствами ЭВМ.

Фактический контроль представляет собой изучение фактического состояния проверяемых объектов по данным осмотра их в натуре (обмера, взвешивания, пересчета, лабораторного анализа др.).

Документальный контроль — это проверка отчетности и документации. В процессе такой проверки устанавливается, насколько корректно представлена в этих документах информация, соответствуют ли проверенные операции требованиям законов и других нормативных актов.

5. **По направленности**: стратегический, тактический и оперативный контроль. Стратегический контроль направлен на решение стратегических задач организации и непосредственно связан со стратегически планированием и управлением. Это вид контроля ставит задачу оценки и регулирования деятельности организации с позиций выполнения его долгосрочных целей и взаимоотношений с внешней средой. Стратегический контроль – предусматривает учет, оценку и анализ результатов разработки и реализации перспективной стратегии развития организации.

Тактический (или административный) контроль призван обеспечивать систематическое слежение за выполнением текущих задач, программ, планов. Тактический контроль нацелен на анализ выполнения тактических планов организации. Он осуществляется как в целом по организации, так и по ее ключевым организационным, функциональным, технологическим и иным подсистемам.

Оперативный контроль осуществляется с периодичностью, характерной для оперативного планирования – в большинстве случаев ежедневно. Оперативный контроль – нацелен на текущий учет, анализ осуществляемых процессов и имеет своей задачей непрерывное обеспечение выполнения принятых плановых заданий.

Контроль может быть плановым и внеплановым, разовым, постоянным и периодическим. Плановый контроль осуществляется в заранее установленные (обусловленные) сроки, в соответствии с заблаговременно составленным планом проверок. Внеплановый контроль производится без предварительного уведомления организаций, подразделений, работников, деятельность которых выбрана для контроля. Осуществление этого вида контроля по конкретным срокам не планируется.

6. **По степени охвата данных**: сплошным и выборочным. Сплошной контроль – строится как целостная система, постоянно функционирующая в принятой организационной структуре. Выборочный контроль – организуется и осуществляется как разовое мероприятие, имеющее целевой характер: проверка качества продукции, соблюдения нормативных требований, научно-технического уровня продукции и т.п.

7. **По степени автоматизации**: внутренний контроль может осуществляться с помощью систем ЭВМ или вручную, либо возможна частичная автоматизация отдельных стадий контроля.

Неавтоматизированный внутренний контроль осуществляется контролером-ревизором без применения средств ЭВМ. Частично автоматизированный внутренний контроль осуществляется его контролерами с применением средств автоматизации в сочетании с обработкой данных вручную. Контроль, осуществляемый с помощью средств автоматизации, ведется под руководством контролера-ревизора, что облегчает ему работу с большими массивами данных, экономит время, позволяет делать всесторонний анализ, задавая параметры выборки.

8. **По значимости субъектов контроля** в процессе осуществления контрольных операций:

1)контролеров-ревизоров, непосредственно осуществляющих контроль;

2) участников, в обязанности которых входят функции контроля,– это различные специалисты предприятия.

Система внутреннего контроля

По форме

По методам и приемам контроля

По времени

По контрольным мероприятиям

По направленности

По степени охвата данных

По степени автоматизации

По значимости субъектов контроля

По способу проведения

Аутсорсинг

Ревизия

Внутренний аудит

Контроллинг

Собственными силами

Косорсинг

Стратегический

Неавтоматизированный

Частично автоматизированный

Автоматизированный

Контролеры-ревизоры

Участники, в обязанности которых входят функции контроля

Тактический

Оператичный

Сплошной

Выборочный

Специальные методы

Самостоятельно разработанные методы

Общие методы

Заключительный

Предварительный

Текущий

Фактический

Документальный

Контроль показателей

Рисунок 1– Классификация системы внутреннего контроля

Анализируя имеющуюся классификацию нами предлагается выделить в отдельный классификационный признак по способу проведения контроля: собственными силами, косорсинг и аутсовсинг.

1.Собственными силами: создание отдела внутреннего контроля, отдела внутреннего аудита, ревизионного отдела. Основным преимуществом такого типа организации является то, что сотрудники хорошо знакомы со структурой и спецификой деятельности организации, весь опыт и разработки, полученные в процессе осуществления внутреннего контроля остаются внутри хозяйствующего субъекта. Но в то же время есть и негативные моменты: нехватка высокопрофессиональных кадров по отдельным направлениям, для снижения затрат на содержание отдела будет введено совмещение должностей, что приведет к несистематическому контролю.

2.Заключение договора со сторонней организацией на осуществление контроля деятельности организации. Применение аутсорсинга открывает широкие возможности в вопросе использования привлеченных экспертов в различных областях и обеспечивает доступ к передовым технологиям и методикам проведения внутреннего контроля. Но недостатком такого варианта организации контроля является временные затраты стороннего специалиста или организации на изучение особенностей экономического субъекта, так как непонимание специфики приведет к искажению результатов проверки.

3.Косорсинг - организация процесса контроля путём разделения полномочий между подразделениями предприятия и внешней организацией. Сочетает преимущества собственной службы внутреннего контроля и аутсорсинга, также способствует выявлению и предотвращению рисков с учетом специфики деятельности организации, но требует дополнительных средств на привлечение внешних экспертов.

Таблица 3- Сравнительная характеристика способов проведения внутреннего контроля

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Критерий | Внутренний (управленческий) контроль | Ревизия | Внутренний аудит |
| 1.Нормативная основа | ФЗ «О бухгалтерском учете», ПБУ, Методические рекомендации и т. д. | ФЗ «Об АО», ФЗ «Об ООО» ФЗ «О с.-х. кооперативах», ФЗ « Об общественных объединениях», ФЗ « О некоммерческих организациях» и т. д. | ФЗ «Об аудиторской деятельности», стандарты аудита и т. д. |
| 2. Сущность | Форма получения информации о состоянии организации | Изучение хозяйственных операций в целях установления соблюдения законности и эффективности деятельности | Система контроля над соблюдением установленного порядка ведения бухгалтерского учета и надежности финансовой системы внутреннего контроля |
| 3. Структурное подразделение (организации) | Служба внутреннего контроля | Ревизионная комиссия (служба, союз) | Служба внутреннего аудита |
| 4. Рабочая должность | Контролер | Ревизор | Аудитор |
| 5. Конечное стремление | Надзор и поддержание эффективности работы организации | Выявление нарушений для их исправлений и наказа виновных | Определение плохо работающих средств контроля или их отсутствие и предложение их усовершенствования |
| 6. Достоинства | Применяется всеми организациями | Эффективна для контроля сохранности материальных ценностей, расследования мошенничеств и прочего | Сотрудники, проводящие аудит, хорошо знакомы с внутренней структурой, корпоративной этикой и особенностями хозяйствующего субъекта, его подразделений; навыки и опыт внутренних аудиторов остаются внутри организации |
| 7. Недостатки | Малоэффективна на стадии формирования планов проверок и последующего контроля над устранением выявленных недостатков | Не занимается предварительным и текущим внутренним контролем | Сравнительно высокие затраты на формирование системы, которые приводят к увеличению себестоимости и возможному сокращению прибыли |
| 8. Размеры организаций | Малые, средние, крупные | В зависимости от организационно правовой формы | В основном крупные |

Указанные критерии будут определять систему внутреннего контроля. Основываясь на нормативной базе, для общественных организаций основным способом проведения внутреннего контроля будет являться ревизия, но данный способ проведения внутреннего контроля охватывает малую часть деятельности хозяйствующего субъекта, по нашему мнению, для повышения эффективности контрольных мероприятий следует использовать внутренний контроль.

## 1.2 Модели и подсистемы системы внутреннего контроля

В современной отечественной и зарубежной практике сложилось несколько моделей внутреннего контроля, отражающие эволюцию подходов к его организации.

***Модель эффективного внутреннего контроля***

В основание эффективной модели положено такое видение внутреннего контроля как направленность на оптимизацию и повышение эффективности бизнес-процессов и снижение затрат, выделение центров затрат и прибыли, выстраивание финансовых потоков внутри организации для максимального достижения эффективности.

Направления эффективного внутреннего контроля:

1. Выделение основных параметров центров затрат и прибыли во временной перспективе и сравнении

2. Анализ каждого процесса бизнеса-модели с построением модели такого процесса

3. Создание карты бизнес-процессов и финансовых потоков.

4. Перестройка в случае необходимости системы взаимодействия различных подразделений в рамках корректировки моделей бизнес-процессов

***Модель индикативного внутреннего контроля***

В основание индикативной модели положено такое видение внутреннего контроля как анализ зависимости деятельности от индикаторов (факторов) внутренней и внешней среды, максимальное использование параметров среды как конкурентного преимуществ, выстраивание моделей взаимодействия с факторами развития в условиях воздействия индикаторов.

Направления индикативного внутреннего контроля:

1. выявление основных параметров внутренней и внешней среды развития от макроэкономического до микроэкономического уровня.

2. определение веса воздействия каждого фактора на тот или иной показатель деятельности.

3. построение карты индикаторов и зависимости параметров развития от индикаторов.

4. использование выявленных индикаторов, усиливающих развитие, как конкурентного преимущества организации на рынке.

***Модель риск-ориетированного внутреннего контроля***

В основание риск-ориентированной модели положено такое видение внутреннего контроля как присущее деятельности любого предприятия риски деятельности, как постоянная составляющая производственных операций. В данной модели внутренний контроль нацелен равно как на предупреждение возникновения рисков через такую настройку программного обеспечения в организации, которая позволяет автоматически посылать в Службы внутреннего контроля сигналы о нарушении лимитов и процедур бизнес-процессов. С другой стороны, риск-ориентированная модель контроля направлена на минимизацию резко возрастающих рисков через анализ бизнес-процессов не только с точки зрения недопущения нарушения законодательства, но и с точки зрения оценки эффективности бизнес-процессов, включающих как одну из составных частей правовой риск и более широко регуляторный риск. Риск-ориентированный внутренний контроль можно определить как постоянный элемент деятельности предприятия по всем направлениям, включающий различные формы предупреждения и контроля рисков при помощи различных технологий, в том числе информационных технологий и технологий менеджмента, когда риск является одним из ключевых параметров оценки любого продукта и взаимосвязей подразделений, что позволяет проводить максимально возможное снижение рисков, в том числе и регуляторного.

В зарубежной практике наиболее известна ***модель COSO***

Концепция внутреннего контроля COSO определяет внутренний контроль как процесс, осуществляемый советом директоров, менеджментом и другим персоналом организации, направленный на обеспечение разумной гарантии достижения целей по следующим категориям: эффективность (effectiveness) и результативность (efficiency) операций компании; достоверность (reliability) финансовой отчетности; соблюдение соответствующего законодательства, подзаконных актов и регламентов.

В соответствии с методологией COSO менеджмент риска организации включает в себя следующие ключевые задачи:

— определение уровня риска, на который готова идти организация в соответствии со своей стратегией развития;

— совершенствование процесса принятия решений по реагированию на возникающие риски;

— сокращение числа непредвиденных событий и убытков в хозяйственной деятельности;

— определение и управление всей совокупностью рисков в хозяйственной деятельности;

— использование благоприятных возможностей;

— рациональное использование капитала.

Согласно концепции COSO, процесс организации внутреннего контроля состоит из восьми взаимосвязанных компонентов, являющихся составной частью процесса управления. К этим компонентам относятся: Внутренняя среда; Постановка целей; Определение событий; Оценка рисков; Реагирование на риск; Средства контроля; Информация и коммуникации; Мониторинг.

Для обеспечения сопоставимости с российской действительностью эти компоненты могут быть перегруппированны следующим образом: внутренняя среда, постановка целей, определение событий можно охарактеризовать одним понятием – контрольная среда. Оценка рисков и реагирование на риск – понятием оценка рисков[3].

В российской практике, согласно Информации Минфина России, основными элементами внутреннего контроля экономического субъекта являются: Контрольная среда; Оценка рисков; Процедуры внутреннего контроля; Информация и коммуникация; Оценка внутреннего контроля.

Таблица 4 – Сравнительная характеристика основных элементов системы внутреннего контроля по концепции COSO и выделенных Минфином РФ.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Элемент | Концепция COSO | Рекомендация Минфина РФ |
| Контрольная среда | Контрольная среда представляет собой атмосферу в организации и определяет восприятие работниками рисков и внутреннего контроля.  Контрольная среда включает философию управления рисками, честность и этические ценности, а также ту среду, в которой они существуют, цели организации и события, которые могут оказать влияние на их достижение. | Контрольная среда представляет собой комплекс принципов и стандартов деятельности, определяющий общее понимание и требования к внутреннему контролю, выражает культуру управления хозяйствующим субъектом и создает соответствующее отношение персонала к организации и осуществлению внутреннего контроля. |
| Оценка риска | Идентификация рисков, значимых при подготовке финансовой отчетности | Выявление и оценка рисков, которые могут воздействовать на результаты деятельности. |
| Контрольные процедуры / Процедуры внутреннего контроля | Политики и процедуры, обеспечивающие исполнение распоряжений руководства и реализацию мер для предотвращения рисковых ситуаций предприняты. | Процедуры представляют собой действия, направленные на снижение влияния факторов на достижение целей экономического субъекта. |
| Информация и коммуникации | Необходимая информация определяется, фиксируется и передается в форме и в сроки, позволяющие сотрудникам выполнять их функциональные обязанности. Эффективный обмен информацией в рамках организации происходит как по вертикали, так и по горизонтали. | Коммуникация представляет собой распространение качественной и своевременной информации, необходимой для принятия управленческих решений и осуществления внутреннего контроля. |
| Мониторинг/ Оценка внутреннего контроля | Мониторинг осуществляется в рамках текущей деятельности руководства или путем проведения периодических оценок для своевременной корректировки рисковых ситуаций. | Оценка внутреннего контроля осуществляется по элементам внутреннего контроля, с целью определения их эффективности и результативности, а также необходимости их корректирования. Периодичность проведения оценки внутреннего контроля – не реже 1 раза в год. |

Между российской и зарубежной практикой имеются сходства и различия форм организации систем контроля. Системы контроля в организации могут быть представлены в различных комбинациях начиная с самых простых образований (выполнением функций контроля должностными лицами из числа управляющего персонала) и заканчивая наиболее сложными (службой внутреннего аудита).

Система контроля строится на принципах: рациональности (оценка соотношения выгод и затрат) и сопоставимости трудозатрат (сопоставимость количества единиц затрат труда персонала, необходимых для проведения внутреннего контроля) при исполнении контроля с полученным результатом.

Для раскрытия механизмов функционирования системы контроля необходимо изучить особенности ее подсистем:

- административный контроль - это контроль эффективности и адекватности системы управления в организации;

- правовой контроль - это мониторинг действующего законодательства и проверка соблюдения правильности оформления договоров, получения лицензий, проверка внутренней документации с юридической точки зрения, определение аспектов претензионной работы юристов, составления искового заявления, апелляционной, кассационной, надзорной жалобы;

- кадровый контроль - это контроль соблюдения правил внутреннего трудового распорядка, распределения рабочего времени сотрудников в целях эффективной организации труда, а также проверка компетентности сотрудников, совершенствования процедуры найма, оценка деятельности должностных лиц;

- бухгалтерский контроль - это проверка законности осуществляемых операций и их учетного оформления, проводимая главным бухгалтером и службой бухгалтерии;

- налоговый контроль - это проверка степени достоверности налогового учета и отчетности экономического субъекта, ее соответствия во всех существующих аспектах нормам, установленных законодательством РФ, правильности формирования, отражения в учете начисления и уплаты налогов и сборов;

- финансовый контроль - это контроль финансовых показателей, обобщенных системой бухгалтерского (финансового) учета, а также бухгалтерского (управленческого) и налогового учета;

.

Подсистемы системы контроля

Система контроля

Административный контроль

Правовой контроль

Кадровый контроль

Бухгалтерский контроль

Налоговый контроль

Финансовый контроль

Технический контроль

Рисунок 2– Подсистемы системы контроля

- технический (технологический) контроль - это контроль за соблюдением технологии изготовления продукции, выполнения работ (оказания услуг) в соответствии с требованиями технических параметров (норм, нормативов, процедур) .

Совокупность подсистем системы контроля образуют в организации систему внутреннего контроля.

Набор элементов, а также выбор модели (формы) и подсистем системы внутреннего контроля зависит от правовой формы, размеров организации, сложности организационной структуры, видов деятельности, целесообразности охвата контролем различных сторон деятельности и отношения руководства организации к контролю.

Система внутреннего контроля позволит существенно повысить эффективность системы управления деятельностью организации и обеспечит устойчивое развитие организации.

Для оценки системы внутреннего контроля используются модели, основанные на методиках, использующих бальную систему на базе тестов или многокритериальных приемов оценки.

При оценки системы внутреннего контроля с помощью тестирования необходимо составить планы тестирования, охватывающие все контроли, отобранные для тестирования и содержащие такие ключевые элементы, как: ключевые контроли; методы тестирования; выборку тестирования; сроки исполнения процедур; описание процедуры тестирования; организация процедуры; документация; исключения.

При разработке современных многокомпонентных систем подавляющее количество составляющих этих систем необходимо оценивать несколькими параметрами, характеризующими важные, с точки зрения принятия решения, характеристики этих компонентов или частей. Многокритериальная оценка системы внутреннего контроля наиболее затратна по ресурсам, чем оценка при помощи тестирования, что определяет распространенность тестирования.

Для оценки системы внутреннего контроля с помощью тестирования разработаны модели тестов, на основе которых можно дать качественную характеристику системы внутреннего контроля.

Примерами данных моделей тестов могут служить модели, разработанные фирмой «Гориславцов и Ко», Ю. А. Данилевским, Н. А. Ремизовым.

**1 модель** разработанная фирмой «Гориславцов и Ко», предполагает разработку вопросов к каждому функциональному элементу системы внутреннего контроля с вариантами ответов «да», «нет», «не характерно».

Рассчитывая количество ответов «да» к общему количеству вопросов теста в процентном соотношении, можно сделать вывод об эффективности СВК. Считается, что при количестве положительных ответов в рамках 40 – 60 %, оценку системы внутреннего контроля можно определить как среднюю; при результатах менее 40 % или более 60 % – уровень системы внутреннего контроля квалифицируется как низкий или как высокий соответственно.

**2 модель** разработана Ю. А. Данилевским, Н. А. Ремизовым. Данная модель сочетает положения, характеризующие различные элементы системы внутреннего контроля, а также предполагает ответы на тест в рамках комментариев к каждому положению относительно конкретного предприятия и одновременно оценку данных ответов по степени надежности системы внутреннего контроля. Для определения общих результатов оценки системы внутреннего контроля каждой степени надежности элементов присваивается определенное числовое значение. Так, низкой степени надежности соответствует значение 0,39; средней – 0,5 и высокой – 0,61. Для определения числового значения, характеризующего степень надежности контрольной среды в целом, необходимо определить суммарную долю высоких, средних и низких результатов в тесте с учетом присвоенных числовых значений.

В международной практике аудита для изучения системы внутреннего контроля применяют тесты, которые делятся на сквозные тесты и тесты согласованности соответствия.

Сквозные тесты используются в случаях, когда необходимо проследить за наличием контроля с момента появления первичного документа о хозяйственной операции к отражению ее в учетных регистрах и финансовой отчетности.

С помощью тестов на соответствие проверяется эффективность системы внутреннего контроля, ее способность в короткий срок выявить и исправить возможные ошибки.

Эти тесты отличаются друг от друга объектами, приемами контроля и результатами.

По итогам проведения тестирования составляется отчет о результатах, который включает рекомендации по устранению выявленных недостатков контрольных процедур. Результаты оценки системы внутреннего контроля выявляют не только «пробелы» хозяйственной деятельности компании и способствуют принятию оперативных управленческих решений по устранению данных недостатков, но и позволяют выявить соответствие деятельности организации поставленным целям и произвести необходимые корректировки. Все вышеперечисленное, в совокупности, способствует улучшению финансового состояния компании и повышению эффективности ее деятельности.

Для того чтобы система внутреннего контроля была эффективной, в организации на всех ее уровнях должны понимать, что они в большой степени способствуют достижению корпоративных целей. Система внутреннего контроля не должна восприниматься как система, существующая только для того, чтобы ограничивать сотрудников или вводить бюрократические регламентации.

Методика проверки эффективности системы внутреннего контроля организации включает в себя следующие этапы:

На первом этапе выделяются наиболее существенные для конкретной организации счета и разделы системы учета. При этом рассчитывается общий уровень существенности, который в последствии распределяете по счетам бухгалтерского учета и по статьям баланса.

На втором этапе происходит общее знакомство с системой внутреннего контроля и первична оценка надежности и рисков. Аудитор получает представление о системе внутреннего контроля на основе предыдущего опыта работы и с помощью следующих процедур:

1) опрос сотрудников и изучение документации об их служебных обязанностях;

2) поверка документов и записей, создаваемых в рамках систем внутреннего контроля и бухгалтерского учета;

3) наблюдение за деятельностью и операциями клиента.

На третьем этапе подтверждаются оценки существенных элементов внутрипроизводственного контроля. Проводится тестирование систем бухгалтерского и налогового учета по составленным опросным листам.

На четвертом этапе определяется максимальное количество балов, которое может получить предприятие по уровню системы внутреннего контроля.

На основании результатов третьего и четвертого этапа в дальнейшем определяется величина аудиторской выборки.

На пятом этапе делаются выводы о надежности системы внутреннего контроля, адекватности систем бухгалтерского и налогового учета.

На последнем, шестом этапе, рассчитывается выборка с учетом рисков и надежности системы внутреннего контроля, а также на основании результатов третьего и четвертого этапа.

Выделение наиболее существенных счетов и разделов системы учета.

Общее знакомство с системой внутреннего контроля

Подтверждаются оценки существенных элементов внутрипроизводственного контроля.

Определяется максимальное количество балов, которое может получить предприятие по уровню СВК

На пятом этапе делаются выводы о надежности СВК

Рассчитывается выборка с учетом рисков и надежности системы внутреннего контроля

Рисунок 3 – Этапы оценки эффективности системы внутреннего контроля

Можно определить некоторые характеристики, которые имеет эффективная система внутреннего контроля. Систему внутреннего контроля можно считать эффективной, если она:

* во-первых, является простой, понятной и интегрирована с планированием,
* во-вторых, эффективна по затратам и является гибкой и поддающейся учету,
* в-третьих, обладает полной, точностью и предоставляет информацию как можно чаще,
* в-четвертых, является динамичной, предоставляет объективную информацию, а также включает систему для работы с чувствительной информацией и обеспечивает самоконтроль и раннее предупреждение.

Поскольку универсального набора параметров для оценки эффективность системы внутреннего контроля не существует, то приоритетность выбора показателей отличается на каждом предприятии и зависит от стратегических целей и задач, поставленных руководством, а также от особенностей организационной структуры и использования риск-ориентированного подхода в осуществлении приоритетных направлений деятельности.

Достаточно сложно планировать контроль рискованных сфер деятельности предприятия и тестирование эффективности существующей системы внутреннего контроля при отсутствии карты рисков по видам деятельности, а также методики ранжирования их приоритетности. Необходимо совершенствовать систему риск-менеджмента, документировать основные (ключевые) риски и существующие контрольные процедуры в разрезе отдельных бизнес-процессов.

Центральным банком Российской Федерации разработана количественная оценка системы внутреннего контроля для кредитных организаций, на её основе предлагаем разработать оценку системы внутреннего контроля для общественных организаций.

По каждому из показателей рассчитываются критерии (баллы) качества системы внутреннего контроля. Количественная оценка качества системы внутреннего контроля представляет собой среднюю арифметическую, рассчитанную исходя из указанных баллов.

Основываясь на том, что у каждой общественной организации есть коммерческая составляющая, экономическую оценку деятельности проводят по показателям.

1. Показатели размера организации:

Выручка от продажи продукции, оказания услуг

Среднесписочная численность работников

Среднегодовая стоимость основных средств

Среднегодовая стоимость оборотных средств

2. Показатели использования производственных ресурсов:

2.1. Показатели эффективности использования персонала

Среднегодовая выработка продукции одного работника

Среднегодовая выработка продукции одного рабочего

Выработка продукции за 1 чел.-час

Трудоемкость продукции

2.2. Показатели эффективности использования основных средств

Среднегодовая стоимость основных фондов

Фондовооруженность

Фондоотдача по выручке

Фондоемкость по выручке

Рентабельность (убыточность) основных фондов

2.3. Показатели эффективности использования оборотных средств

Выручка от продажи продукции

Среднегодовой остаток оборотных средств

Количество оборотов текущих активов

Продолжительность 1 оборота текущих активов

Рентабельность (убыточность) оборотных средств

3. Показатели ликвидности и финансовой устойчивости

Обеспеченность запасов источниками формирования и тип финансовой устойчивости

Коэффициенты финансовой устойчивости

Коэффициенты ликвидности и платежеспособности

Показатели рентабельности

Для оценки системы внутреннего контроля рассчитываются следующие показатели:

4. Активность службы внутреннего контроля.

4.1. Соотношение роста активов и роста внутренних проверок за последний год:

Асвк = ((П1 / П0) / (А1 / А0) - 1) / Ус

где Асвк -- активность службы внутреннего контроля;

П1, ПО -- количество внутренних проверок на конец и начало года;

А1, А0 -- активы на конец и начало года.

Ус – уровень существенности

Итоговую оценку системы внутреннего контроля в общественной организации рекомендуется определять в зависимости от значения показателя уровня качества на основании таблицы соответствия.

Таблица 5– соответствие итоговой оценки качества системы внутреннего контроля и значения показателя качества системы внутреннего контроля

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Уровень качества | Качественная | Качественная, имеющая отдельные недостатки | Требующая внимания со стороны руководства | Некачественная |
| Значение уровня | К≤ 1,6 | 1,6≤ К≤2,5 | 2,5≤К≤3,4 | К≤3,4 |

Уровень качества определяется как средневзвешенный показатель количественной и качественной оценок и рассчитывается следующим образом:

К = (Окач x В1 + Окол x В2) / (В1 + В2)

где К -- уровень качества;

Окач -- качественная оценка качества СВК;

Окол -- количественная оценка качества СВК;

В1, В2 -- вес, определяемый на основе экспертной оценки.

В целях настоящей методики принимаются веса оценок качества равных 0,5.

Весовые коэффициенты отражают относительную значимость каждого показателя.

Завершающим этапом организации и усовершенствования системы внутреннего контроля является обоснование экономической эффективности контроля. Расчет может быть произведен на основе общих методологических принципов. Применительно к контролю они могут сводиться к определению соотношения затрат на его осуществление с полученным результатом.

Показатели:

1. Прибыль (убыток) от функционирования контроля:

П(У) = (Д-Р)\*(УЗК:100),

Где Д-доход организации;

Р- расходы организации;

УЗК- удельные затраты на содержание контрольной службы и осуществление проверок.

2.Рентабельность (убыточность) процесса контроля:

Рк= П(У) : ЗК

Где, ЗК- затраты на содержание контрольной службы и осуществление проверок.

Адаптация методики с учетом основных положений рекомендаций может быть действенным инструментом при проведении мониторинга системы внутреннего контроля. При достаточном наборе статистических данных на основе предложенных подходов могут быть разработаны четкие правила проведения оценок качества систем внутреннего контроля в общественных организациях Российской Федерации.

# 2. Анализ формирования системы внутреннего контроля на примере общественной организации в сфере пожарной безопасности

## 2.1. Анализ состояния и тенденции развития сферы пожарной безопасности

Отрасль пожарной безопасности образовалась в России вместе с созданием системной пожарной охраны в 1649 году. Начиналось все с выпуска пожарных бочек, первых помп, потом стало возникать производство огнетушителей. По мере изобретения и усложнения систем борьбы с пожарами и огнем, стала производиться более сложная техника. Мощное развитие предприятия отрасли получили в советский период. Тогда была заложена государственная система обеспечения пожарной безопасности. Совершенно новый этап развития отрасли – после изменения государственного устройства в 90-е годы прошлого столетия. С этого момента отрасль стала обретать вид, в котором существуют на сегодняшний день. Следующее серьезное изменение произошло с передачей ведения пожарной охраны в 2002 году в систему относительно недавно созданного Министерства по чрезвычайным ситуациям. И последней вехой истории развития стало, начиная с 2007 года, введение в экономическую структуру российской экономики элементов саморегулирования. На сегодняшний день отрасль представляет собой тысячи предприятий и сотни тысяч рабочих мест, обеспечивающих безопасность миллионов предприятий, объектов и миллионов человек. Однако при этом она до сих пор не получила никакого структурного статуса. Не оформилась как ветвь экономики, не сформировала своих институтов, не научилась отстаивать свои интересы [2].

Отрасль экономики в области обеспечения пожарной безопасности - это совокупность предприятий и производств, которые, на основе соответствующих технических регламентов и нормативных документов по пожарной безопасности, проектируют, создают, производят и обеспечивают экономику пожарно-технической продукцией, работами и услугами в области пожарной безопасности[1].

Отрасль состоит из предприятий, которые производят специализированную продукцию пожарно-спасательного назначения, в основном подлежащую обязательной сертификации. Также в отрасли работают специализированные предприятия, производящую реализацию данной или импортируемой продукции, прошедшей обязательную сертификацию. Важной составляющей частью отрасли являются организации, осуществляющие монтаж оборудования и инсталляцию систем безопасности. Они отчасти находятся на пересечении границ отраслей, так как основная их деятельность, как правило, относится к строительной отрасли, но в виду выраженной специализации они также могут быть отнесены и к пожарно-спасательной отрасли. Частью отрасли являются проектные организации и консультанты в области пожарно-спасательной безопасности. Специализированные учебные центры, осуществляющие обучение и подготовку специалистов на основании лицензий МЧС, по программам обеспечения пожарной безопасности и спасения. Важным элементом отрасли являются сертификационные центры и эксперты, обеспечивающие деятельность системы сертификации средств обеспечения пожарной безопасности и спасения, специализированных материалов.

Также к отрасли могут быть отнесены предприятия и организации, которые осуществляют обеспечение ее деятельности, деятельности предприятий отрасли в вопросах ее специализации. Например, таковыми могут быть отраслевые или частично отраслевые издательства, общественные организации, исследовательские институты по тематике отрасли, полностью или частично специализированные страховые компании, юридические и бухгалтерские предприятия по профилю отрасли[3].

В отрасли существует достаточно большое количество общественных организаций, которые пытаются отстаивать ее интересы. Десятки некоммерческих общественных организаций имеют в своем наименовании термины, связанные с пожарной и природно-техногенной безопасностью. Это и десятки разных СРО, ассоциаций и союзов.

Производящие предприятия отрасли сконцентрированы в основном в областных и районных городах страны. Относительно невысокий уровень оплаты труда, еще советская инфраструктура производства, относительно низкий уровень автоматизации технологических процессов – все это говорит о скорее традиционалистском пути развития отрасли. Крупные инвестиционные проекты в отрасли являются скорее исключением, чем правилом. Учитывая отсутствие статистики отрасли, возможно только предположить структуру отраслевой экономики по косвенным признакам[2].

В отрасли не наблюдается крупных инвестиционных проектов по строительству больших производств, что также говорит об отсутствии значительной привлекательности отрасли для крупных инвесторов и стратегических игроков. Инвестиционный поток базируется на средствах успешных компаний отрасли, и носит малый или средний характер. Создание высокотехнологичных производств, серьезные вложения в НИОКР в отрасли не заметны. Об экономической стагнации отрасли может говорить и очень слабый уровень выставочной и коммуникационной, образовательной активности.

Определить размер экономического роста или падения в отрасли в целом не представляется возможным. Основными источниками роста экономики отрасли являются бюджетный сектор и строительная отрасль, именно их развитие определит ближайшее будущее отрасли. Внешние факторы российской экономики, потенциальный глобальный кризис могут ударить по этим источникам, что приведет к падению или депрессии отрасли пожарной безопасности.

Ситуация с конкуренцией в отрасли отличается средней напряженностью и тенденцией к переходу в «ценовые войны» за счет снижения качества продукции до состояния ниже допустимого уровня обеспечения безопасности. Отрасль делится на два типа предприятий - лидеры и последователи. С одной стороны, победителями в конкуренции выходят компании последователи, которые не тратят деньги на разработку продукции, повышение ее качества, а максимально экономят на издержках. Однако, предприятия лидеры продолжают удерживать свои рыночные позиции.

Появляются сильные игроки, вырастающие на базе предприятий, ранее производивших обычную продукцию (например - двери, стекло), которые теперь начинают производить продукцию, относящуюся к категории «обеспечение пожарной безопасности».

Ключевым фактором конкуренции является низкое ценовое предложение. Покупатель воспринимает покупку, как навязанную, и стремиться удешевить цену приобретения в ущерб качеству и эксплуатационным возможностям. Тем не менее, уровень наценки на прямую себестоимость продукции все равно достаточен, что позволяет иметь в отрасли в целом прибыль либо пребывать в иллюзии ее наличия.

Важным фактором рентабельности отрасли является система бюджетных закупок и закупок естественных монополий. Именно эти покупатели являются значимыми источниками роста рынка и ценовых показателей.

В отрасли явно выражены следующие проблемы:

1. «Размытость» отрасли не позволяет отразить статистику.
2. Многие предприятия отрасли не используют и не развивают современные маркетинговые технологии.
3. Практически отсутствуют технологии формирования современных брендов.
4. Отрасль характеризуется практически отсутствием барьеров для вхождения. Снижение качества продукции ниже допустимого уровня безопасности приводит к снижению цен, при которых добросовестные производители не могут войти на рынок в больших объемах.

Ценовая конкуренция на базе снижения функциональных показателей продукции, молчаливый сговор с потребителем на предмет качества продукции говорят о негативной траектории развития конкуренции в отрасли. Данный тип конкуренции ведет не к развитию отрасли, а к ее потенциальному падению. Результатом такой конкуренции является снижение общеотраслевой добавленной стоимости и отраслевой прибыли, приводящих к последующей деградации предприятий отрасли.

Существующий тип конкуренции и принятые правила отношений в отрасли ведут к системной деградации отрасли. Сначала отрасль теряет потенциал развития экономического базиса в виде среднеотраслевой рентабельности. Став на грань выживания, отрасль начинает терять свою интеллектуальную базу и квалифицированный персонал. Со временем, растратив потенциал развития, отрасль начнет функционировать лишь в пределах производства традиционного возобновляемого продукта. Она не сможет создавать инновационную продукцию, не сможет снижать издержки, разрабатывать и внедрять новые эффективные технологии, увеличивать производительность труда и размер его оплаты. Инвестиционная привлекательность отрасли снизится, предприниматели будут скорее более заинтересованы либо в передаче активов недвижимости в аренду (там, где это возможно), либо передаче их под другие производства. Важно, что производство продукции для обеспечения безопасности несет в себе еще и морально-нравственный аспект.

Таким образом, сохранение сложившихся тенденций в отрасли, наиболее вероятно, приведет к ее деградации и потере привлекательности участия в ней. Последует потеря рабочих мест в регионах, передача части рынка оставшимся в живых предприятиям.

Есть единственно возможный комплекс мероприятий, который сможет сохранить предприятия, остановить негативный тренд состояния отрасли, придать новый импульс развития отрасли. Этот комплекс мероприятий состоит из трех основных блоков:

1. Объединение предприятий отрасли для решения общеотраслевых вопросов на базе общероссийского отраслевого объединения работодателей.
2. Выработка общей конкретной программы развития отрасли на национальном уровне на краткосрочную, среднесрочную и долгосрочную перспективы.
3. Быстрое и тщательное исполнение общего плана развития отрасли и планов развития ее секторов в соответствии с согласованными сроками.

Отрасль не располагает большим запасом времени, поэтому все указанные действия должны производиться быстро и на уже имеющихся наработках и фундаментах. Задачи должны решаться в режиме системной последовательности с постоянным переносом акцента на следующий приоритет. Каждая задача должна быть решена исчерпывающе, иначе ресурсы, потраченные на ее решение, будут безвозвратно потеряны, а результат не достигнут.

Деятельность общественных организаций в сфере пожарной безопасности регулируется следующими законами: ФЗ «О пожарной безопасности» от 21.12.1994 N 69-ФЗ, ФЗ «Об общественных объединениях» от 19.05.1995 N 82-ФЗ и ФЗ «О некоммерческих организациях» от 12.01.1996 N 7-ФЗ,ФЗ « О добровольной пожарной охране» от 06.05.2011 N 100-ФЗ

Федеральный закон «О пожарной безопасности» определяет общие правовые, экономические и социальные основы обеспечения пожарной безопасности в Российской Федерации, регулирует в этой области отношения между органами государственной власти, органами местного самоуправления, общественными объединениями, юридическими лицами, должностными лицами, гражданами, в том числе индивидуальными предпринимателями.

Система обеспечения пожарной безопасности представляет собой совокупность сил и средств, а также мер правового, организационного, экономического, социального и научно-технического характера, направленных на профилактику пожаров, их тушение и проведение аварийно-спасательных работ.

Основными элементами системы обеспечения пожарной безопасности являются органы государственной власти, органы местного самоуправления, организации, граждане, принимающие участие в обеспечении пожарной безопасности.

Основными функциями системы обеспечения пожарной безопасности являются:

* нормативное правовое регулирование и осуществление государственных мер в области пожарной безопасности;
* создание пожарной охраны и организация ее деятельности;
* разработка и осуществление мер пожарной безопасности;
* реализация прав, обязанностей и ответственности в области пожарной безопасности;
* проведение противопожарной пропаганды и обучение населения мерам пожарной безопасности;
* содействие деятельности добровольных пожарных, привлечение населения к обеспечению пожарной безопасности;
* научно-техническое обеспечение пожарной безопасности;
* информационное обеспечение в области пожарной безопасности;
* осуществление федерального государственного пожарного надзора и других контрольных функций по обеспечению пожарной безопасности;
* производство пожарно-технической продукции;
* выполнение работ и оказание услуг в области пожарной безопасности;
* лицензирование деятельности в области пожарной безопасности и подтверждение соответствия продукции и услуг в области пожарной безопасности;
* тушение пожаров и проведение аварийно-спасательных работ;
* учет пожаров и их последствий;
* установление особого противопожарного режима;
* организация и осуществление профилактики пожаров.

Пожарная охрана не однородна и подразделяется на несколько видов.

Пожарная охрана

государственная противопожарная служба

добровольная пожарная охрана

муниципальная пожарная охрана

ведомственная пожарная охрана

частная пожарная охрана

Рисунок 4 – Виды пожарной охраны.

В свою очередь в ФЗ « О добровольной пожарной охране» от 06.05.2011 N 100-ФЗ Добровольная пожарная охрана подразделяется на:

* Общественные объединения пожарной охраныпод которыми понимается созданное социально ориентированное общественное объединение физических лиц и (или) юридических лиц - общественных объединений, основной уставной целью которого является участие в осуществлении деятельности в области пожарной безопасности и проведении аварийно-спасательных работ.

Общественные объединения пожарной охраны могут быть реализованы в следующих организационно-правовых формах:

1) общественная организация;

2) общественное учреждение.

* Общественная организация пожарной охраны которая представляет собой основанное на членстве общественное объединение пожарной охраны, созданное физическими лицами и (или) юридическими лицами - общественными объединениями для осуществления совместной деятельности, защиты общих интересов и достижения уставных целей.
* Общественное учреждение пожарной охраны общественное объединение пожарной охраны, не имеющее членства, созданное в целях участия в профилактике и (или) тушении пожаров и проведении аварийно-спасательных работ на территориях муниципальных образований и в организациях.

По данным Министерства юстиции Российской Федерации в сфере пожарной безопасности зарегистрировано 1492 организаций.

Таблица 6 – Региональный состав организаций в области пожарной безопасности.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Регион | Количество зарегистрированных организаций, ед. | Доля в общем кол-ве организаций, % |
| Бурятский автономный округ | 0 | 0,00 |
| Алтайский край | 8 | 0,54 |
| Амурская область | 9 | 0,60 |
| Архангельская область | 13 | 0,87 |
| Астраханская область | 18 | 1,21 |
| Белгородская область | 8 | 0,54 |
| Брянская область | 5 | 0,34 |
| Владимирская область | 22 | 1,47 |
| Волгоградская область | 10 | 0,67 |
| Вологодская область | 3 | 0,20 |
| Воронежская область | 22 | 1,47 |
| Еврейская автономная область | 5 | 0,34 |
| Забайкальский край | 6 | 0,40 |
| Ивановская область | 13 | 0,87 |
| Иркутская область | 54 | 3,62 |
| Кабардино-Балкарская республика | 7 | 0,47 |
| Калининградская область | 12 | 0,80 |
| Калужская область | 26 | 1,74 |
| Камчатский край | 5 | 0,34 |
| Карачаево-Черкесская республика | 7 | 0,47 |
| Кемеровская область | 12 | 0,80 |
| Кировская область | 8 | 0,54 |
| Коми-Пермяцкий автономный округ | 0 | 0,00 |
| Корякский автономный округ | 0 | 0,00 |
| Костромская область | 4 | 0,27 |
| Краснодарский край | 44 | 2,95 |
| Красноярский край | 18 | 1,21 |
| Курганская область | 12 | 0,80 |
| Курская область | 40 | 2,68 |
| Ленинградская область | 44 | 2,95 |
| Липецкая область | 10 | 0,67 |
| Магаданская область | 5 | 0,34 |
| Москва | 132 | 8,85 |
| Московская область | 87 | 5,83 |
| Мурманская область | 3 | 0,20 |
| Ненецкий автономный округ | 0 | 0,00 |
| Нижегородская область | 35 | 2,35 |
| Новгородская область | 8 | 0,54 |
| Новосибирская область | 46 | 3,08 |
| Омская область | 36 | 2,41 |
| Оренбургская область | 16 | 1,07 |
| Орловская область | 5 | 0,34 |
| Пензенская область | 7 | 0,47 |
| Пермский край | 17 | 1,14 |
| Приморский край | 36 | 2,41 |
| Псковская область | 3 | 0,20 |
| Республика Адыгея | 4 | 0,27 |
| Республика Алтай | 7 | 0,47 |
| Республика Башкортостан | 24 | 1,61 |
| Республика Бурятия | 7 | 0,47 |
| Республика Дагестан | 4 | 0,27 |
| Республика Ингушетия | 3 | 0,20 |
| Республика Калмыкия | 3 | 0,20 |
| Республика Карелия | 5 | 0,34 |
| Республика Коми | 10 | 0,67 |
| Республика Крым | 5 | 0,34 |
| Республика Мари Эл | 4 | 0,27 |
| Республика Мордовия | 6 | 0,40 |
| Республика Саха (Якутия) | 40 | 2,68 |
| Республика Северная Осетия – Алания | 3 | 0,20 |
| Республика Татарстан | 22 | 1,47 |
| Республика Тыва | 3 | 0,20 |
| Республика Хакасия | 4 | 0,27 |
| Ростовская область | 50 | 3,35 |
| Рязанская область | 11 | 0,74 |
| Самарская область | 22 | 1,47 |
| Санкт-Петербург | 65 | 4,36 |
| Саратовская область | 27 | 1,81 |
| Сахалинская область | 6 | 0,40 |
| Свердловская область | 57 | 3,82 |
| Севастополь | 3 | 0,20 |
| Смоленская область | 8 | 0,54 |
| Ставропольский край | 25 | 1,68 |
| Тамбовская область | 16 | 1,07 |
| Тверская область | 12 | 0,80 |
| Томская область | 4 | 0,27 |
| Тульская область | 7 | 0,47 |
| Тюменская область | 14 | 0,94 |
| Удмуртская республика | 13 | 0,87 |
| Ульяновская область | 7 | 0,47 |
| Хабаровский край | 11 | 0,74 |
| Ханты-Мансийский автономный округ ­ Югра | 23 | 1,54 |
| Челябинская область | 49 | 3,28 |
| Чеченская Республика | 4 | 0,27 |
| Чувашская Республика | 5 | 0,34 |
| Чукотский автономный округ | 1 | 0,07 |
| Эвенкийский автономный округ | 0 | 0,00 |
| Ямало-Ненецкий автономный округ | 12 | 0,80 |
| Ярославская область | 5 | 0,34 |
| ИТОГО | 1492 | 100,00 |

Приведенные статистические данные по региональному составу организаций в области пожарной безопасности свидетельствуют о том, что наибольшее их число сконцентрировано в г.Москве и составляет 132 организации (или 8,85% от общего числа организаций осуществляющих деятельность в данной сфере), наименьшее значение по количество принадлежит Чукотскому автономному округу зарегистрирована 1 организация (или 0,07% в структуре), так же присутствуют регионы где не зарегистрировано организаций в сфере пожарной безопасности: Бурятский автономный округ, Коми-Пермяцкий автономный округ, Корякский автономный округ, Ненецкий автономный округ, Эвенкийский автономный округ.

Таблица 7 ­Состав организаций в области пожарной безопасности по организационно правовой форме

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Организационно-правовая форма | Количество организаций, ед | Доля в общем кол-ве организаций, % |
| Автономная некоммерческая организация | 67 | 4,49 |
| Ассоциация экономического развития | 2 | 0,13 |
| Иные некоммерческие организации | 3 | 0,20 |
| Некоммерческий фонд | 27 | 1,81 |
| Некоммерческое партнерство | 172 | 11,53 |
| Общественная организация | 679 | 45,51 |
| Общественное движение | 1 | 0,07 |
| Общественное учреждение | 359 | 24,06 |
| Общественный фонд | 5 | 0,34 |
| Община малочисленных народов | 5 | 0,34 |
| Объединение работодателей | 1 | 0,07 |
| Объединения (союз, ассоциация) юридических лиц | 52 | 3,49 |
| Профессиональный союз | 22 | 1,47 |
| учреждение | 97 | 6,50 |
| ИТОГО | 1492 | 100,00 |

Изучая состав организаций в области пожарной безопасности по организационно-правовой форме, можно заметить, что наиболее распространенная форма – это общественные организации (679 ед. или 45,51% к общему числу организаций), затем общественные учреждения (359 ед. или 24,06% к общему числу организаций), после некоммерческое партнерство (179 ед. или 11,53% к общему числу организаций). Наименее распространенная форма организации это – общественное движение и объединение работодателей по 1 организации или 0,075% к общему числу таких организаций.

Таблица 8 ­ Структура отрасли пожарной безопасности в ПФО (по регионам)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Регион | Количество зарегистрированных организаций, ед. | Доля в общем кол-ве организаций, % |
| Республика Башкортостан | 24 | 11,27 |
| Республика Татарстан | 22 | 10,33 |
| Нижегородская область | 35 | 16,43 |
| Самарская область | 22 | 10,33 |
| Пермский край | 17 | 7,98 |
| Саратовская область | 27 | 12,68 |
| Оренбургская область | 16 | 7,51 |
| Удмуртская республика | 13 | 6,10 |
| Пензенская область | 7 | 3,29 |
| Кировская область | 8 | 3,76 |
| Ульяновская область | 7 | 3,29 |
| Чувашская Республика | 5 | 2,35 |
| Республика Мордовия | 6 | 2,82 |
| Республика Мари Эл | 4 | 1,88 |
| ИТОГО | 213 | 100,00 |

В структуре отрасли пожарной безопасности в Приволжском федеральном округе лидирующие позиции занимают: Нижегородская область (35 ед. или 16,43% к общему числу организаций), Республика Башкортостан (24 ед. или 11,27% к общему числу организаций), Республика Татарстан и Самарская область (по 22 ед. или 10,33% к общему числу организаций). Минимальное количество организаций в области пожарной безопасности в Приволжском федеральном округе зарегистрировано в Республике Мари Эл (4 ед. или 1,88% к общему числу организаций).

Таблица 9 ­ Структура отрасли пожарной безопасности в ПФО (по организационно правовой форме)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Организационно-правовая форма | Количество организаций, ед | Доля в общем кол-ве организаций, % |
| Автономная некоммерческая организация | 11 | 5,16 |
| Ассоциация экономического развития | 1 | 0,47 |
| Иные некоммерческие организации | 0 | 0,00 |
| Некоммерческий фонд | 7 | 3,29 |
| Некоммерческое партнерство | 26 | 12,21 |
| Общественная организация | 87 | 40,85 |
| Общественное движение | 0 | 0,00 |
| Общественное учреждение | 55 | 25,82 |
| Общественный фонд | 0 | 0,00 |
| Община малочисленных народов | 0 | 0,00 |
| Объединение работодателей | 0 | 0,00 |
| Объединения (союз, ассоциация) юридических лиц | 8 | 3,76 |
| Профессиональный союз | 6 | 2,82 |
| Учреждение | 12 | 5,63 |
| ИТОГО | 213 | 100,00 |

Структура отрасли пожарной безопасности в Приволжском федеральном округе сходна с составом организаций в области пожарной безопасности по организационно-правовой форме в Российской Федерации в целом: общественные организации (87 ед. или 40,85% к общему числу организаций), затем общественные учреждения (55 ед. или 25,82% к общему числу организаций), после некоммерческое партнерство (26 ед. или 12,21% к общему числу организаций). Наименее распространенная форма организации – ассоциация экономического развития (1 ед. или 0,47% к общему числу организаций). Так же можно выделить не характерные организационно-правовые формы организаций для сферы пожарной безопасности в Приволжском федеральном округе: Общественное движение, Общины малочисленных народов, Объединение работодателей и Иные некоммерческие организации.

Важным аспектом деятельности общественных организаций является финансирование их деятельности. Согласно федерального закона «Об общественных объединениях» под общественным объединением понимается добровольное, самоуправляемое, некоммерческое формирование, созданное по инициативе граждан, объединившихся на основе общности интересов для реализации общих целей, указанных в уставе общественного объединения

Одним из основных различий в деятельности некоммерческих организаций является их финансирование, которое регулируется ФЗ «О деятельности некоммерческих организаций». В соответствии со ст. 26 можно выделить следующую классификацию источников формирования имущества:

1. Внутренние – взносы учредителей, выручка от реализации товаров, работ, услуг, доходы от использования имущества, дивиденды по акциям, ценным бумагам и т.д.
2. Внешние – пожертвования, гранты, субсидии, дотации и т.д.

Отметим, что перечень источников финансирования не является закрытым, основное требование, которое предъявляется к источникам финансирования – законность и разрешенность такого источника. Следовательно, существуют ограничения и особенности финансирования некоммерческих организаций.

**Внутренние источники финансирования деятельности**

В первую очередь, некоммерческие организации должны получать финансирование из средств учредителей и участников. Законом четко не регламентирован закрытый перечень этих источников, в решении данного вопроса стоит исходить из указанных целей деятельности организации в уставе. Имущество некоммерческой организации, прежде всего, формируется за счет следующих источников:

1. Единовременные или регулярные взносы учредителей. Порядок выплаты взносов учредителями определяется учредительными документами. При этом обязанность вносить взносы в уставный капитал на сегодняшний день отсутствует, этот вопрос регулируется локальными актами.
2. Доходы от реализации товаров, работ и услуг. Следует учесть, что такие доходы возможны лишь в организациях, предусмотревших в качестве одной из целей организации ведение производственно-предпринимательской деятельности. Так же можно выделить такой источник финансирования как доходы, от использования собственности организации.
3. Дивиденды по акциям, ценным бумагам. Такой вид финансирования собственного юридического лица предполагает участие в акционерном обществе. Чаще всего это происходит вследствие создания акционерного общества, что законом дозволено ограниченному кругу лиц: фондам, учреждениям, некоторым государственным корпорациям.

**Внешние источники финансирования**

Категория сторонних источников финансирования характерна нестабильностью и четкой регламентацией, в особенности относительно вопросов целевого назначения и порядка использования. К таким источникам финансирования относятся: пожертвования, гранты, целевые капиталы, субсидии, дотации и иные.

Пожертвования физических и юридических лиц. Право на получение пожертвований некоммерческие организации могут получать в соответствии с ч. 1 ст. 582 ГК РФ. Основное отличие пожертвования от дарения - общеполезная цель использования имущества, которой обусловлено пожертвование. Такая цель использования накладывает ограничения на распоряжение пожертвованным имуществом: если организация без разрешения жертвователя изменит порядок использования пожертвованного имущества, то жертвователь и его правопреемники получают право на требование отмены пожертвования. На практике часто одна некоммерческая организация перечисляет другой некоммерческой организации денежные средства по договору пожертвования с целью оказания какой-либо организационной или иной помощи жертвователю. В данном случае отношения скорее партнерские, истинная цель которых удовлетворение потребностей жертвователя услуга, работами одаряемого.

Более того, существуют требования к форме пожертвований: политическим партиям от юридических лиц они перечисляются исключительно в безналичной форме. Существуют ограничения круга жертвователей для отдельных видов некоммерческих организаций. Так, политическим партиям не могут жертвовать имущество иностранные государства и иностранные юридические лица.

Ввиду отсутствия точного понимания правовой природы, особый интерес представляют гранты. Превалирует мнение, согласно которой грант – разновидность дарения, несколько менее распространена теория, согласно которой грант – вид пожертвования. Так или иначе, существуют характерные отличия данного источника финансирования: отсутствие единой регламентации, более широкий круг грантополучателей. Наиболее важное отличие – грант предоставляется по результатам некого конкурса, отбора соответствующих кандидатов на реализацию гранта. Данные отличия отдаляют понятие гранта как от пожертвования, так и от дарения. Но грант все же можно считать самостоятельной разновидностью дарения, осложненного множеством условий.

Источник финансирования, формируемый за счет средств, полученных в результате пожертвования, завещания или в счет неиспользованного дохода от доверительного управления **- целевой капитал некоммерческой организации.** Правила о создании целевого капитала касаются лишь таких организационно-правовых форм некоммерческих организаций, как фонд, автономная некоммерческая организация, общественная организация, общественный фонд, религиозная организация. Закон разграничивает понятие собственников целевого капитала и специализированной организации управления целевым капиталом, которая может создаваться только в форме фонда. Специализированная организация создается и действует исключительно в целях формирования целевого капитала, использования дохода от целевого капитала и распределения его среди иных получателей дохода (к которым относятся все некоммерческие организации, кроме государственных корпораций, политических партий и общественных движений). Специализированную организацию следует отличать от управляющей компании, которая является хозяйственным обществом и осуществляет доверительное управление целевым капиталом на основании лицензии на осуществление управления ценными бумагами или инвестиционными фондами.

Этот источник финансирования имеет существенное преимущество перед иными источниками: имущество, переданное на формирование целевого капитала, не является объектом налогообложения по налогу на прибыль и НДС. Более того, налогоплательщик, перечисляющий в порядке пожертвования определенное имущество некоммерческим организациям, получает социальный налоговый вычет в размере произведенных на пожертвование расходов. Указанное правило касается не только пожертвований на формирование целевого капитала некоммерческой организации, но и на иные виды пожертвования в пользу благотворительных, социально ориентированных, религиозных и других организаций.

Характерный для социально ориентированных некоммерческих организаций источник финансирования – субсидии и дотации. Принципиальное отличие дотаций от иных форм межбюджетных трансфертов – отсутствие целевой направленности. Они выделяются бюджетам бюджетной системы в целях повышения уровня благополучия и бюджетной сбалансированности. Что касается субсидий, то это некое софинансирование, которое ранее могло выделяться сразу на реализацию нескольких проектов, на данный момент действует программа « одна государственная программа – одна субсидия».

Таким образом, установленные законами источники формирования финансовой основы деятельности некоммерческих организаций разнообразны и создают возможность раскрытия и реализации уставных целей каждой организации. Наиболее выгодно положение тех некоммерческих организаций, организационно-правовая форма которых позволяет создавать целевой капитал, а цели деятельности признаны социально ориентированными, что позволяет таким организациям получать субсидии из бюджетов различных уровней. Помимо государственной помощи некоммерческим организациям предусмотрены меры, стимулирующие частный сектор предпринимателей к осуществлению пожертвований в пользу некоммерческих организаций, - введение налоговых вычетов по НДС и налогу на прибыль организаций.

Кроме получения внешней финансовой помощи некоммерческая организация вправе осуществлять предпринимательскую деятельность (с учетом законодательных ограничений): получать доходы от реализации производимых ей товаров, работ, услуг, доходы от имущества некоммерческой организации, дивиденды по акциям и иным ценным бумагам. Исходя из выше сказанного, некоммерческая организация может самостоятельно обеспечивать себя средствами для реализации своих уставных целей.

При изучении нормативного материала по внешним и внутренним источникам финансирования деятельности некоммерческих организаций складывается впечатление о том, что законодатель отдает предпочтение внешним источникам формирования имущественной базы: детальное законодательное регулирование и введение стимулирующих мер говорят о повышенном внимании законодателя именно к этим источникам финансирования. Наделение некоммерческих организаций возможностью осуществления предпринимательской деятельности является необходимостью, гарантией функционирования организации и осуществления общественно полезной деятельности даже при отсутствии внешнего финансирования. К сожалению, законодатель установил довольно нечеткие рамки для возможного «самофинансирования» некоммерческой организации, что может приводить к злоупотреблениям или, наоборот, недостаточному использованию этой возможности.

По данным издания Каталог «Пожарная безопасность» можно выделить определенные тенденции российского рынка пожарной безопасности.

Рынок пожарной безопасности представлен различными видами услуг: противопожарная автоматика, производство и продажа противопожарной техники, консультационные услуги, испытание лестниц и кранов, противопожарная обработка различных поверхностей и материалов.

В сегменте противопожарной автоматики можно отметить расширение доли рынка адресно-аналоговых систем пожарной сигнализации по отношению к пороговым системам. Несмотря на более высокую стоимость адресно-аналоговых систем они, безусловно, более надежны и удобны в эксплуатации и обслуживании. Наблюдается увеличение активности рынка, это объясняется завершением строительства ранее начатых объектов, с другой – стало заметно влияние импортозамещения.

Большинство устремлений направилось на снижение себестоимости, а не на разработку новых технологий или конструкторских решений. В связи с этим возник вопрос об "ответственности производителя как потребителя". Нельзя бесконечно удешевлять продукцию за счет снижения качества. Настало время не просто замещения импорта как самоцели, но разработки собственных решений и внедрения в производство инновационных продуктов. "Ответственность производителя как потребителя" заключается не в выборе самого дешевого поставщика, а в кропотливом поиске наиболее перспективного и качественного контрагента.

Одно из основных и наиболее мощных средств борьбы с пожарами это - ствольная пожарная техника, стоящих на вооружении пожарных частей или входящих в оснащение противопожарной защиты пожароопасных объектов. Как свидетельствует история пожарной охраны, тушение любого пожара не обходится без применения лафетных стволов. Их роль при тушении настолько велика, что даже масштабы пожара принято оценивать количеством задействованных на тушении лафетных стволов. Все индустриально развитые страны имеют специализированные предприятия по выпуску ствольной техники, которая непрерывно совершенствуется и развивается с ростом достижений науки и техники. В США это известные фирмы TFT, Elkhart, Akron, в Италии – CSI, FAS, KCA, во Франции – R.Pons, POK, в Германии – AWG, Alco, в Австрии – Rosenbauer, в Швеции – SCUM. Эти предприятия поставляют свою продукцию и в другие страны. Много импортных поставок осуществляется и в Россию.

В результате значительная часть пожарных машин, объектов капитального строительства оснащается разнокалиберной зарубежной техникой разных стран без учета российских стандартов, особенностей эксплуатации в Российской Федерации. К таким особенностям можно отнести низкие температуры. Зачастую на пожарные автомобили устанавливаются лафетные стволы, работа которых из-за низких температур блокируется автоматикой управления, резино-технические изделия, изготовленные для южных широт, не выдерживают суровых климатических условий. Рабочий диапазон давлений импортных стволов значительно отличается от российских стандартов, отсюда следуют нестыковка с насосной станцией, снижение технических характеристик из-за работы не в оптимальном диапазоне. Отсутствуют ремонтные базы. Очень часто от специалистов МЧС можно слышать отзывы о практической неремонтопригодности импортных стволов. Пожарные, находясь в непосредственном контакте с огнем, должны не приспосабливаться к разнотипному оснащению, а четко владеть им, быть тренированными в его применении и эффективном использовании.

Не менее важным направлением развития отрасли пожарной безопасности является развитие социально-ориентированной работы. Которая представляет собой:

* организацию и проведение олимпиад, конкурсов, мероприятий, направленных на выявление и развитие у обучающихся интеллектуальных и творческих способностей, способностей к занятиям физической культурой и спортом, интереса к научной (научно-исследовательской) деятельности, творческой деятельности, физкультурно-спортивной деятельности, других обучающих и массовых общественно полезных мероприятий в сфере пожарной безопасности и защиты от чрезвычайных ситуаций
* участие в организации и проведении мероприятий по пожарной безопасности и защиты от чрезвычайных ситуаций в сфере охраны окружающей среды, науки, культуры, искусства, просвещения, духовного развития личности
* организация пожарно-технических, художественных, литературных и иных конкурсов, театрально-концертной деятельности, семинаров, конференций, соревнований и других мероприятий и акций с населением, детьми и молодежью по тематике пожарной безопасности и защиты от чрезвычайных ситуаций
* информационное обеспечение добровольной пожарной охраны в области пожарной безопасности, в том числе посредством создания и совместного использования специальных информационных систем и банков данных
* создание и развитие учебно-тренировочных полигонов для практического обучения в области пожарной безопасности

Наиболее ярким представителем общественных организаций в сфере пожарной безопасности является Общероссийская общественная организация «Всероссийское добровольное пожарное общество». Структуру Общества по Уставу составляют:

* региональные (республиканские, краевые, областные, городов федерального значения Москва, Санкт-Петербург и Севастополь, автономной области и автономных округов) отделения Общества
* местные (районные, городские, межрайонные) отделения Общества
* филиалы и представительства Общества.

В Проволжском федеральном округе действуют следующие региональные отделения:

* Башкортостанское республиканское отделение
* Кировское областное отделение
* Марийское республиканское отделение
* Мордовское республиканское отделение
* Нижегородское областное отделение
* Оренбургское областное отделение
* Пензенское областное отделение
* Пермское региональное отделение
* Самарское областное отделение
* Саратовское областное отделение
* Татарстанское республиканское отделение
* Удмуртское республиканское отделение
* Ульяновское областное отделение
* Чувашское республиканское отделение

Региональные отделения являются типовыми, что позволяет применять наработки в области системы внутреннего контроля разработанные для Кировского областного отделения и в других действующих как в Приволжском федеральном округе, так и на всей территории Российской Федерации.

Конкурентная среда сферы пожарной безопасности представлена не только общественными некоммерческими структурами, но и средними и малыми предприятиями.

Ситуация последних лет вывела на первый план продукцию российских предприятий. К тому же многие западные бренды успели обзавестись местным производством, завязанным на российских поставщиков. Но в узкоспециализированных нишах по-прежнему доминирует импорт. Например, пожарные автолестницы – как правило, западного производства. Российским производителям предстоит наверстать отставание в технологически сложных сегментах, таких как двигатели, насосы, электронные системы управления, автоматика.

## 2.2. Особенности системы внутреннего контроля в общественных организациях сферы пожарной безопасности

Система внутреннего контроля существует практически в каждой организации. Однако в одних организациях она функционирует эффективно, а в других – нет. На одних предприятиях к организации и поддержанию системы внутреннего контроля руководство организации подходит сознательно, на других система складывается независимо от воли и целенаправленных действий руководства.

Главной целью внутреннего контроля является информационное обеспечение системы управления для получения возможности принятия правильных и эффективных управленческих решений. К другим целям такого контроля можно отнести: соблюдение политики руководства каждым работником организации, обеспечение сохранности имущества, в том числе денежных средств и других товарно - материальных ценностей, обеспечение эффективной работы организации в целом.

Основной особенностью внутреннего контроля в общественных организациях является то, что даже в случае обнаружения в деятельности общественного объединения нарушений, к нему не применяются санкции, возможно лишь наложение взыскания на конкретное должностное лицо организации. Это связано с тем, что проверка проводится силами самой организации и её результаты используются исключительно внутри организации.

Наличие контрольно-ревизионного органа является одним из обязательных условий существования общественной организации. Он формируется при создании организации. В зависимости от масштабов и территории деятельности организации, контрольный орган может быть или коллегиальным (Контрольная комиссия, Контрольно-ревизионная комиссия, Ревизионная комиссия), или единоличным Контролер-ревизор, Ревизор). При наличии коллегиального органа из его членов избирается Председатель, который организует деятельность комиссии, решения принимаются всеми её членами. При наличии единоличного органа, деятельность осуществляется им самим и решения он принимает самостоятельно.

Согласно статье 20 Федерального закона от 19.05.1995 № 82-ФЗ «Об общественных объединениях» устав общественного объединения предусматривает контрольно-ревизионный орган. В уставе также закреплены: порядок формирования ревизионного органа, срок на который он избирается, основные полномочия и периодичность проведения проверок ревизионным органом, а также порядок отчетности перед высшим органом.

Еще одной особенностью внутреннего контроля общественного объединения является тот факт, что законодательно к членам контрольно-ревизионного органа не закреплено требование в части наличия специального образования (подготовки), то есть любой совершеннолетний член организации может быть избран в состав контрольно – ревизионного органа.

Контрольно ревизионный орган осуществляет проверку по следующим направлениям:

* контроль за соблюдением членами общественного объединения устава и решений высшего руководства;
* проверку исполнения бюджета общественного объединения;
* проверку правильности, полноты и своевременности уплаты вступительных и членских взносов;
* проверку финансово-хозяйственной деятельности организации;
* контроль за деятельностью выборного органа на предмет соответствия его деятельности уставу общественного объединения и законодательству Российской Федерации (в том числе контроль за соблюдением сроков полномочий выборных органов, периодичностью проведения их заседаний, за правильностью оформления документов);
* и другие контрольные функции.

Периодичность проведения проверок определяется уставом. Как правило, один раз в год, перед очередным собранием высшего органа, а также в случае необходимости. Проведение проверок является не только правом контрольно-ревизионного органа, но и его обязанностью.

Такая периодичность проведения проверок и порядок деятельности контрольно - ревизионного органа обеспечивают реализацию права членов общественного объединения знать о результатах деятельности органов организации и исполнении решений высшего органа, принятых для достижения целей, ради которых и создавалось общественная организация.

В современных условиях внутренний контроль как управленческая функция, должен осуществляться на всех уровнях управления. В большинстве организаций внутренний контроль проводится силами сотрудников фирмы, начиная от начальников служб, подразделений и заканчивая руководителем организации. Процедуры контроля дают уверенность в том, что цели контроля, заключающиеся в обеспечении полноты, точности, законности операций, в защите файлов и активов, будут достигнуты и что система бухгалтерского учета имеет надежную финансовую информацию.

Таблица 10 - Основные направления внутреннего контроля общественных организаций в сфере пожарной безопасности

|  |  |
| --- | --- |
| Направление | Параметры проверки |
| Соответствие уставной деятельности | * организационно – правовая форма; * основные виды деятельности; * реализация уставных задач |
| Коммерческая составляющая (производственно-предпринимательская деятельность) | * соответствие оказываемых услуг установленным видам деятельность * корректность оформления первичной документации * отражение поступлений от производственно-предпринимательской деятельности * отчетность по основным финансово-экономическим показателям |
| Социально ориентированная деятельность | * наличие документации по пожарно-прикладному спорту, коллективно творческим мероприятиям (положения и программы мероприятий) * отчеты по проведенным мероприятиям |
| Состояние материально-технической базы | * наличие и состояние объектов основных средств, числящихся на балансе организации * фондообеспеченность * фондоотдача |
| Организация деятельности добровольной пожарной охраны | * состав добровольной пожарной охраны * обеспеченность ресурсами для осуществления деятельности * юридическое сопровождение деятельности |
| Контроль за целевым использованием средств | * поступление средств от учредителей организации; от членов организации в виде вступительных и членских взносов; от других юридических и физических лиц, в том числе иностранных, безвозмездные поступления, пожертвования, целевые поступления, целевое финансирование, прочие поступления и др. * соответствие бухгалтерских записей первичным документам, а также все расходы на содержание организации |
| Лицензирование деятельности | * наличие правоустанавливающих документов * наличие действующих лицензий на осуществление деятельности * наличие образовательных программ (для проведения дополнительного обучения) |

Рассмотрим организацию внутреннего контроля на примере Общероссийской общественной организации «Всероссийское добровольное пожарное общество» (ВДПО). Согласно Устава данной организации внутренний контроль осуществляется контрольно-ревизионными органами. Контрольно-ревизионными органами Организации являются Центральная контрольно-ревизионная комиссия, контрольно-ревизионные комиссии региональных отделений и контрольно-ревизионные комиссии местных отделений ВДПО.

Вне зависимости от уровня Контрольно-ревизионные комиссии Общества избирают из своего состава председателя, секретаря, а в Центральной контрольно-ревизионной комиссии ВДПО – дополнительно заместителя председателя соответствующей контрольно-ревизионной комиссии;

Проверки проводятся в отношении бухгалтерского и налогового учета, ревизии уставной, финансово-хозяйственной, предпринимательской и иных видов деятельности структурных подразделений и организаций Общества.

Проведение ревизии может быть обусловлено следующими инициативами:

* по поручению Съезда,
* по поручению Центрального совета Общества,
* конференции или совета соответствующего регионального отделения ВДПО,
* по собственной инициативе Контрольно-ревизионного органа
* по инициативе председателя соответствующего совета ВДПО.

В случае необходимости при проведении плановой или целевой ревизии и проверки соответствующими советами ВДПО создаются специализированные комиссии с привлечением специалистов, экспертных и аудиторских служб.

По завершении проверки контрольно-ревизионной комиссией составляется отчет о проделанной работе. Отчеты Центральной контрольно-ревизионной комиссии ВДПО рассматриваются на заседаниях Центрального совета Общества и утверждаются Съездом Общества, а контрольно-ревизионные комиссии региональных и местных отделений ВДПО – на заседаниях советов соответствующих региональных и местных отделений ВДПО и утверждаются конференциями (общими собраниями) указанных отделений ВДПО.

Члены контрольно-ревизионных комиссий Общества вправе требовать от руководителей структурных подразделений и членов Общества предоставления в соответствии с полномочиями документов и иных сведений, касающихся деятельности Общества и необходимых для осуществления соответствующих проверок и ревизий. Члены контрольно-ревизионных комиссий могут участвовать в заседаниях советов структурных подразделений Общества с правом совещательного голоса.

Для получения представлений о системе внутреннего контроля действующей в Кировском областном отделении ВДПО был проведен опрос результаты, которого приведены в таблице.

Таблица 11- Оценка надежности системы внутреннего контроля кировского областного отделения ВДПО

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание вопроса | Содержание ответа | Возможные риски |
| Организационная структура объекта | | | |
| 1 | Разработана и утверждена схема организационной структуры предприятия по отделам с указанием управленческих связи, подчиненности отделов (исполнителей) | Да | - |
| 2 | Разработана и утверждена схема организационной структуры подразделения, ответственного за ведение бухгалтерского учета с указанием управленческих связей, подчиненности исполнителей | Да | - |
| 3 | Имеется разработанный и утвержденный график документооборота в виде перечня работ по созданию, проверке и обработке документов, выполненных подразделениями и отдельными исполнителями, с указанием их взаимосвязи и сроков выполненных работ | Да | - |
| Итого по организационной структуре объекта | | | 100% |
| Учет и отчетность | | | |
| 4 | Изменялся ли состав бухгалтерии в течение года | Нет | - |
| 5 | На предприятии все хозяйственные операции оформляются при помощи унифицированных форм первичной учетной документации? | Да | - |
| 6 | Разработаны ли на предприятии формы внутренней отчетности для целей управленческого учета и внутреннего контроля? | Нет | Предоставление внутренней отчетности в произвольной форме приводит к неполноте переданной информации, несвоевременному составлению отчетов? Усложняет процесс составления сводных отчетов для целей управленческого учета |
| 8 | Соблюдается ли график предоставления внутренней отчетности | Да | - |
| Итого по учету и отчетности | | | 75% |
| Распределение обязанностей, полномочий, ответственности | | | |
| 9 | Разделение функций (обязанностей) между работниками, выполняющими операции на определенном участке с возможностью контроля за ведением учета на участке в целом | Да | - |
| 10 | Имеются должностные инструкции для работников бухгалтерских служб с распределением обязанностей, определением ответственности и установлением пределов полномочий в соответствии с занимаемой должностью | Да | - |
| 11 | Установлен круг должностных лиц, имеющих право подписи первичных документов (на отпуск ТМЦ, на расход денежных средств и т.д.) | Да |  |
| 12 | назначена и утверждена руководителем инвентаризация комиссия | Да |  |
| 13 | утверждена комиссия по приему (передаче), вводу в эксплуатацию, списанию основных средств | Да |  |
| 14 | Назначены приказом материально-ответственные лица. Заключены с ними договоры о полной материальной ответственности | Да |  |
| Итого по распределению обязанностей, полномочий, ответственности | | | 100 |
| Обеспечение условий сохранности активов, документов | | | |
| 15 | Производятся ли на предприятии внезапные проверки активов, учетных данных? | Нет | Проведение только плановых проверок приводит к тому, что в течение учетного периода данные могут быть искажены, но к началу отчетного периода (после проведения плановой проверки) учетная информация полностью соответствует фактической. |
| 16 | Составляются ли акты сверки дебиторской и кредиторской задолженности с контрагентами? | Да |  |
| 17 | Производится ли регулярная сверка учетных данных между отделами? | Да |  |
| 18 | Производилась ли в организации инвентаризация? | Да |  |
| 19 | Разработан ли в организации комплекс мер по восстановлению утерянной документации? | Да |  |
| 20 | Осуществляется ли контроль и анализ за финансовым состоянием контрагентов перед заключением договоров? | Да |  |
| Итого по обеспечению условий сохранности активов, документов | | | 83% |
| Внутренний контроль | | | |
| 21 | Утверждены и действуют внутренние контролирующие органы: разработано в соответствии с уставом и действует Положение о ревизоре и ревизионной комиссии | Да |  |
| 22 | Присутствуют ли в должностных инструкциях положения, не позволяющие совершать функции внутреннего контроля бухгалтерскому персоналу? | Нет | Важно чтобы в бухгалтерской службе ведение «участка» и его контроль осуществлялись разными работниками. |
| 23 | Определен ли на предприятии перечень рабочей документации целях внутреннего контроля и круг лиц, ответственных за ее формирование и сроки составления? | Нет | На предприятии в ходе внутренней проверки создаются отчеты в произвольной форме, что может привести к искажению и неполноте полученной информации |
| 24 | Проводится ли контроль других подразделений кроме бухгалтерской службы | Нет | Контроль деятельности только в части бухгалтерского и налогового учета не дает полной и своевременной информации о деятельности организации в целом. Отсутствует представление о фактическом состоянии дел на том или ином производственном участке |
| 25 | Осуществляет ли руководство предприятия проверку системы внутреннего контроля? | Да |  |
| Итого по внутреннему контролю активов | | | 50% |
| Кадровая политика | | | |
| 26 | Утвержден ли на предприятии порядок проведения аттестации персонала? | Да |  |
| 27 | Разработана ли на предприятии программа подготовки и повышения квалификации кадров? | Да |  |
| 28 | Имеются ли информационные системы, ознакомлены ли работники с изменениями нормативной базы? | Да |  |
| 29 | Соблюдается ли распределение обязанностей при отсутствии кого-либо из бухгалтерского персонала из-за болезни, отпуска или недобора кадров? | Да |  |
| Итого по кадровой политике | | | 100% |
| ИТОГО | | | 83% |
| Положительных ответов | | | 24 |
| Заданных вопросов | | | 29 |

В целом систему внутреннего контроля Кировского областного отделения ВДПО можно оценить как надежную (83% выполнения параметров проверяемых тестированием). Контрольную функцию в организации выполняется контрольно-ревизионной комиссией согласно Устава, в ее состав входят: представитель бухгалтерской службы в лице главного бухгалтера, представитель административно-управленческого персонала - секретарь, специалист – главный инженер. Недостатками осуществления контроля в такой форме является узко направленность деятельности комиссии - в основном это проверка состояния бухгалтерского и налогового учета, но особое внимание следовало уделить производственно-предпринимательской деятельности и социально-ориентированной, в части разработки уже имеющихся видов работ и поиск новых направлений согласно уставной деятельности. Так же особое место в проведении контроля следует отвести проверке лицензионной деятельности (наличие лицензии, срок действия, перечень утвержденных видов деятельности). Необходимо разработать и утвердить формы рабочих документов с целью полного и своевременного предоставления информации руководству для грамотного принятия управленческих решений.

Основной целью системы внутреннего контроля является своевременное выявление и предотвращение ошибок и искажений, происходящих в процессе управления общественной организацией, отраженных в ее системе административного и бухгалтерского контроля, нефинансовых документах, оценке законности и эффективности проведенных финансово-хозяйственных операций, обоснованности и рациональности принимаемых управленческих решений. При построении или совершенствовании деятельности системы внутреннего контроля следует учитывать, что контрольно-ревизионная служба не может проводить всестороннюю проверку деятельности организации в силу своей ограниченности.

# 3 Совершенствование системы внутреннего контроля в управлении общественной организацией в сфере пожарной безопасности на примере Кировского областного отделения ВДПО

## 3.1. Принципы и требования к деятельности системы внутреннего контроля на примере Кировского областного отделения ВДПО

При совершенствовании системы внутреннего контроля целесообразно использовать следующие основные принципы, обусловливающие достаточно высокую эффективность работы этой системы.

1. ***Принцип ответственности*** заключающийся в том, что каждый субъект внутреннего контроля, работающий в организации, за ненадлежащее выполнение контрольных функций, предусмотренных должностными обязанностями, должен нести экономическую, административную и дисциплинарную ответственность. Под понятием "субъект внутреннего контроля" понимается контрольно-ревизионная служба Кировского областного отделения ВДПО. Данный принцип предусматривает наличие специального образования у работника, осуществляющего контроль, как указывалось ранее, законодательно к членам контрольно-ревизионного органа не закреплено требование в части наличия специального образования (подготовки). Специальное образование позволяет более детально подойти к проверке и способствует тщательному контролю по заданному направлению.

2. ***Принцип сбалансированности*** означает, что субъекту внутреннего контроля нельзя поручать выполнение контрольных функций, не обеспеченных соответствующими организационными и техническими средствами для их исполнения.

3. ***Принцип своевременного сообщения*** о выявленных отклонениях предполагает, что информация о них должна быть доведена до лиц, принимающих решения по данным отклонениям, в соответствующем объеме в нужное время. Для осуществления данного принципа необходимо разработать график документооборота по деятельности контрольно - ревизионная служба Кировского областного отделения ВДПО. В данный момент по результатам проверки составляется отчет в произвольной форме, но на официальном бланке организации и заслушивается на заседании совета Кировского областного отделения ВДПО.

4. ***Принцип интеграции*** состоит в том, что контрольно-ревизионная комиссия является частью системы внутреннего контроля, которая в свою очередь является составляющей управления общественной организацией и должна выполнять функции установления тесной взаимосвязи деятельности ее структурных подразделений. В ходе проведения проверки с целью получения необходимой информации, законодательно проверяющий имеет право знакомиться со всей документацией общественной организации, а слаженная работа всех структурных подразделений обеспечит своевременное и наиболее полное получение сведений о проверяемом направлении.

5. ***Принцип соответствия*** системы внутреннего контроля и формирующей ее общественной организации означает, что степень сложности должна отвечать особенностям сферы деятельности и структуры управления. Система внутреннего контроля должна иметь возможность адаптироваться к изменениям, происходящим как в самой организации, так и за ее пределами, что касается законодательства и экономической ситуации в стране.

6. ***Принцип постоянства*** определяет, что система внутреннего контроля должна функционировать постоянно, поскольку это позволит вовремя предупреждать руководство организации и ее структурных подразделений о возможном появлении существенных отклонений от плановых заданий и норм. На данный момент контрольно-ревизионной комиссией проводятся плановые ежегодные проверки, которые в основном сводятся к инвентаризации перед годовой бухгалтерской (финансовой) отчетностью, с целью обеспечения достоверности показателей бухгалтерского и налогового учета. Разработка графика плановых проверок Кировского областного отделения ВДПО по различным направлениям деятельности позволит минимизации ошибок не только в бухгалтерском и налоговом учете, но и поиску резервов расширения финансово-хозяйственной деятельности в рамках уставных целей. В то же время стоит уделить особое внимание внеплановым проверкам, так как они показывают истинное состояние контрольной среды.

7. ***Принцип комплексности*** состоит в том, что весь комплекс объектов контроля в общественной организации должен быть охвачен системой внутреннего контроля.

8. ***Принцип распределения обязанностей*** предполагает, что выполняемые функции распределяются между работниками аппарата управления таким образом, чтобы за одним специалистом не были закреплены во избежание злоупотреблений одновременно несколько из ряда следующих функций:

- санкционирование операций с определенными активами;

- регистрация данных операций;

- обеспечение сохранности этих активов;

- проведение их инвентаризации.

9. ***Принцип разрешения и одобрения*** состоит в том, что в общественной организации должно обеспечиваться формальное разрешение всех финансово-хозяйственных операций руководителями разных уровней в рамках их документально подтвержденных полномочий. Без наличия формально установленных процедур санкционирования невозможно считать систему внутреннего контроля эффективной.

Наряду с обязательным исполнением системы внутреннего контроля общественной организации перечисленных принципов в нормативной базе, регулирующей ее деятельность, следует определить условия, позволяющие выполнять ряд требований, без соблюдения которых невозможно создать эффективно функционирующую систему внутреннего контроля. К ним относятся:

- ***требование подконтрольности*** каждого субъекта внутреннего контроля, работающего в организации. Выполнение одним субъектом контрольных функций должно быть подконтрольно на предмет качества другому субъекту системы внутреннего контроля;

- ***требование ущемления интересов***. Необходимо создавать специальные условия, при которых любые отрицательные отклонения ставят конкретного работника или структурное подразделение в экономически невыгодное положение, что стимулирует их к устранению этих отклонений и вызвавших их причин;

- ***требование недопущения сосредоточения*** прав внутреннего контроля на всех его объектах в руках одного лица. Несоблюдение этого требования создает условия для искажения учетных данных в интересах конкретного лица;

- ***требование заинтересованности руководства организации***. Эффективное функционирование системы внутреннего контроля невозможно без должной заинтересованности и участия в ее работе высшего руководства общественной организации;

- ***требование компетентности, добросовестности и честности*** персонала общественной организации, выполняющего функции внутреннего контроля. Если сотрудники, в служебные функции которых входит осуществление внутреннего контроля, не обладают указанными характеристиками, то даже идеально организованная система внутреннего контроля не сможет работать эффективно;

- ***требование пригодности методик и программ***, применяемых в работе системы внутреннего контроля. Методики и программы должны быть целесообразны и рациональны; в результате их применения не должна снижаться эффективность работы контролируемых объектов;

- ***требование непрерывности развития и совершенствования***. Система внутреннего контроля должна быстро настраиваться на решение новых задач, возникающих перед системой управления организацией в результате изменения внешних и внутренних условий ее функционирования;

- ***требование расстановки приоритетов***. Тотальный контроль над текущими малозначимыми операциями не рационален, он только отвлекает силы специалистов организации от решения проблем, серьезно влияющих на ее финансовое положение. В общественных организациях производственно-предпринимательская деятельность тесно связана с обеспечением социально-ориентированной деятельности, что влияет на исполнение уставных задач.

- ***требование исключения излишних контрольных процедур***. При проведении проверок, поскольку контроль должен быть рационален и не вызывать излишних затрат труда и средств необходимо грамотно составить план контрольных процедур перед началом проверки.

- ***требование единичной ответственности***. Недопустимо закрепление одной и той же контрольной функции за несколькими субъектами контроля, так как это неизбежно приведет к безответственности, затрате излишних сил и средств. Но в то же время следует учесть возможность функционального потенциального замещения. Временное выбытие отдельных субъектов внутреннего контроля (например, в отпуск) не должно прерывать контрольные процедуры или затруднять их выполнение, для снижения влияния этого фактора необходимо добиться, чтобы каждый субъект внутреннего контроля умел выполнять контрольную работу вышестоящего, нижестоящего и одного-двух работников своего уровня;

- ***требование регламентации***. Эффективность функционирования система внутреннего контроля напрямую зависит от наличия, качества и уровня утверждения регламентов (правил, стандартов), которыми она руководствуется, а также от их точного выполнения субъектами внутреннего контроля

- ***требование взаимодействия и координации.*** Внутренний контроль должен осуществляться на основе четкого взаимодействия всех подразделений и служб организации; такого взаимодействия можно добиться путем разработки комплекса нормативных документов, регламентирующих контрольную деятельность структурных подразделений и руководителей организации.

Как показала практика, ключевым звеном, организующим работу системы внутреннего контроля в общественной организации, на примере Кировского областного отделения ВДПО является контрольно-ревизионная служба. Правильно сформированная и эффективно работающая на основе внутренних стандартов и методик, разработанных с учетом современного опыта, она позволяет:

- наладить действенный контроль над ее структурными подразделениями;

- выявлять неиспользованные внутренние резервы для повышения эффективности работы;

- обеспечивать выполнение консультативных функций в отношении должностных лиц организации;

- своевременно обнаруживать недостатки в функционировании системы внутреннего контроля организации и вызвавшие их причины, разрабатывать меры по их устранению.

При внедрении и усовершенствовании системы внутреннего контроля возникает ряд трудностей, вызванных, в частности, такими факторами, как:

- отсутствие нормативно-правовой базы и необходимых методических материалов;

- слабая разработанность документооборота внутри организации.

- необходимость подготовки в сжатые сроки кадрового потенциала, способного проверять не только финансовую отчетность, но и другие аспекты деятельности общественной организации.

В случае преодоления указанных трудностей общественная организация получит эффективно функционирующую систему внутреннего контроля, которая поможет повысить действенность системы управления организацией, принимать более обоснованные управленческие решения.

Для наиболее качественной работы системы внутреннего контроля необходимо изменить состав контрольно - ревизионной комиссии ввести в её состав специалистов по направлениям: мастер электро-монтажного участка, мастер участка огнезащиты, мастер участка по проверке вент.каналов и зарядке огнетушителей, инструктор по социально-ориентированной работе, начальник транспортного участка.

Таблица 12- Усовершенствование системы внутреннего контроля кировского областного отделения ВДПО

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Направление проверки | Частота проведения контроля | Ответственное подразделение | Лицо (лица) из числа контрольно-ревизионной комиссии, осуществляющие контроль | Документация, заполняемая в ходе проверки |
| Соответствие уставной деятельности, Лицензирование деятельности | Раз в квартал | Все | Секретарь | Заполнение контрольного листа-анкеты |
| Проведении испытаний и измерений электрооборудования и электроустановок напряжением до 1000 В, измерение параметров заземляющих устройств | Раз в квартал | Электро-монтажный участок местных отделений ВДПО | Секретарь, главный инженер, работник бухгалтерии | Заполнение контрольного листа-анкеты |
| Проектные работы | Раз в квартал | Проектный отдел | Секретарь, главный инженер, работник бухгалтерии | Заполнение контрольного листа-анкеты |
| Техническое обслуживание огнетушителей | Раз в месяц | Участок по зарядке огнетушителей | Секретарь, главный инженер, работник бухгалтерии, мастер участка по проверке вент.каналов и зарядке огнетушителей | Заполнение контрольного листа-анкеты |
| Огнезащитная обработка | Раз в месяц | Участок огнезащитной обработки | Секретарь, главный инженер, работник бухгалтерии, мастер участка огнезащитной обработки | Заполнение контрольного листа-анкеты |
| Социально ориентированная деятельность (спортивные мероприятия, творческие конкурсы, обучение) | Раз в квартал | Участок по общественно-полезной деятельности | Секретарь, работник бухгалтерии, инструктор по социально-ориентированной работе | Заполнение контрольного листа-анкеты |
| Состояние материально-технической базы | Раз в квартал, по отдельным видам мат.ценностей раз в полгода | Все | Секретарь, работник бухгалтерии, начальник транспортного участки | Заполнение контрольного листа-анкеты |
| Организация деятельности добровольной пожарной охраны | Раз в квартал | Все | Секретарь, главный инженер, инструктор по социально-ориентированной работе | Заполнение контрольного листа-анкеты |
| Контроль за целевым использованием средств | Раз в квартал | Бухгалтерская служба | Секретарь, инструктор по социально-ориентированной работе, внешний аудитор (представитель бухгалтерской службы другого регионального отделения или представитель аудиторской фирмы) | Заполнение контрольного листа-анкеты |

Данный состав будет действовать не на постоянной основе, а при проверке определенного направления будет варьироваться. Для проверки местных отделений Кировского областного отделения ВДПО целесообразно создавать выездную комиссию, так же важно для проверки одного местного отделения привлекать работников другого местного отделения. График проверок необходимо утверждать в начале календарного года по результатам деятельности предыдущего.

Таблица 13- График внутреннего контроля Кировского областного отделения ВДПО

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Организация  Дата утверждения | | | | | |
| № п/п | Направление проверки | Частота проведения контроля | Время проверки | Количество обработанных документов | Время на подготовку отчета |
| 1 | Соответствие уставной деятельности, Лицензирование деятельности | Раз в квартал | 1-ый рабочий день квартала | 10 | 1 рабочий день после проверки |
| 2 | Проведении испытаний и измерений электрооборудования и электроустановок напряжением до 1000 В, измерение параметров заземляющих устройств | Раз в квартал | 2 рабочих дня на предпоследней рабочей неделе квартала | 50 (количество изменяется в зависимости от объема выполненных работ) | 1 рабочий день после проверки |
| 3 | Проектные работы | Раз в квартал | 2 рабочих дня на предпоследней рабочей неделе квартала | 30 (количество изменяется в зависимости от объема выполненных работ) | 1 рабочий день после проверки |
| 4 | Техническое обслуживание огнетушителей | Раз в месяц | 2 рабочих дня на последней рабочей неделе месяца | 50 (количество изменяется в зависимости от объема выполненных работ) | 1 рабочий день после проверки |
| 5 | Огнезащитная обработка | Раз в месяц | 2 рабочих дня на последней рабочей неделе месяца | 70 (количество изменяется в зависимости от объема выполненных работ) | 2 рабочих дня после проверки |
| 6 | Социально ориентированная деятельность (спортивные мероприятия, творческие конкурсы, обучение) | Раз в квартал | 2 рабочих дня на последней рабочей неделе месяца | 50 (количество изменяется в зависимости от объема выполненных работ) | 2 рабочих дня после проверки |
| 7 | Состояние материально-технической базы | Раз в квартал, по отдельным видам мат.ценностей раз в полгода | Совпадает с графиком инвентаризации (5дней) | 30 (количество изменяется в зависимости от количества материальных ценностей) | 4 рабочих дня после проверки |
| 8 | Организация деятельности добровольной пожарной охраны | Раз в квартал | 2 рабочих дня на первой рабочей неделе квартала | 25 (количество изменяется в зависимости от объема выполненных работ) | 1 рабочих дня после проверки |
| 9 | Контроль за целевым использованием средств | Раз в квартал | 3 рабочих дня на последней рабочей неделе квартала | 50 (количество изменяется в зависимости от объема выполненных работ) | 2 рабочих дня после проверки |

Отчеты по установленной форме по итогам внутреннего контроля будут предоставляться согласно разработанного графика председателю Совета с целью принятия решения о корректировке направления деятельности. Количество обрабатываемых документов будет изменяться в зависимости от объема выполненных работ местным отделением ВДПО, из-за увеличения объема документов может быть увеличено количество дней предусмотренных для проведения проверки. Так же следует помнить про внеплановые проверки, они проводятся при необходимости.

Таблица 14 – Рабочий документ «Контрольный лист-анкета»

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Организация  Проверяемый период  Проверяемое направление | | | | | | | | |
| № п.п. | Наименование хозяйственной операции | Документальное отражение | | | | Выявленные нарушения/отклонения | | Ответственный за оформление и предоставление информации |
| Первичные документы | | Сводный регистр | |
|  |  |  | |  | |  | |  |
|  |  |  | |  | |  | |  |
| Вывод по проведенной проверке: | | | | | | | | |
| Члены комиссии: | | | Должность | | Подпись | | Расшифровка | |
| Должность | | Подпись | | Расшифровка | |
| Должность | | Подпись | | Расшифровка | |
| Дата сдачи отчета | | |  | | | | | |

Использование разработанной формы «Контрольного листа – анкеты» позволит стандартизировать отчеты, составленные в результате проведенной проверки, для предоставления вышестоящему руководству. Унификация форм отчетов позволит в максимально короткие сроки обрабатывать полученную информацию и корректировать деятельность организации.

## 3.2. Оценка эффективности системы внутреннего контроля на примере Кировского областного отделения ВДПО

Завершающим этапом организации и усовершенствования системы внутреннего контроля является обоснование экономической эффективности контроля. Исходя из графика внутреннего контроля Кировского областного отделения ВДПО на проведение проверок будет затрачен 21 рабочий день из 247 дней при пятидневной рабочей неделе и 15 дней на подготовку и предоставление отчетов по результатам проверки, наибольшая нагрузка приходится на Секретаря, так как данный работник принимает участие во всех комиссиях, согласно графика. Применение графика проверок позволит регламентировать работу контрольно-ревизионной комиссии, что сократит время на проведение проверок. Применение «Контрольного листа-анкеты» позволит стандартизировать отчетность по различным направлениям внутреннего контроля, и ускорить принятие управленческого решения руководством организации на основании представленных результатов. В целом предложенные мероприятия повысят надежность системы внутреннего контроля, которая проверяется путем тестирования.

Проблемы оценки эффективности внутреннего контроля довольно сложны как в теоретическом, так и в практическом отношении. Они являются актуальными для любой отрасли экономики, в том числе и для общественных организаций сферы пожарной безопасности, поскольку контроль напрямую связан с реализацией управленческих решений и от того, насколько он эффективен зависит своевременность и правильность оценки результатов управленческих решений как руководством кировского областного отделения ВДПО, так и их исполнительного органа.

Контроль должен быть действенным и результативным, при наличии именно таких результатов контроля можно говорить об его эффективности. В настоящее время методология проведения внутреннего контроля, как и методика оценки эффективности внутреннего контроля, законодательно не установлены и являются объектом исследований многих ученых и специалистов, в числе которых Р.А. Алборов [1], В.Б. Ивашкевич, Н.Н. Хорохордин [10] и В.Г. Широбоков [9].

Во всех общественных организациях в настоящее время созданы службы внутреннего контроля, так как это одно из условий их функционирования, но, к сожалению, анализ эффективности системы внутреннего контроля зачастую не проводится.

Внутренний контроль является одной из основных функций менеджмента, при отсутствии которой невозможно эффективное управление экономическим субъектом. Именно внутренний контроль позволяет разрабатывать и вводить в действие решения по эффективному использованию ресурсов. Процесс управления финансово-хозяйственной деятельностью можно охарактеризовать и как взаимосвязанное, единовременное или периодическое целенаправленное воздействие совокупности его функций на объект.

Следует принять во внимание что система управления общественной организацией неразрывно связана с системами учета и контроля. Наличие учета и контроля в управлении объясняется необходимостью формирования информации по каждому факту хозяйственной жизни, в том числе связанному с использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов, что позволяет повысить эффективность финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта.

Внутренний контроль необходимо организовать таким образом, чтобы реализовать возможность предоставления необходимой информации для целей управления на разных уровнях иерархии, с различными требованиями к ее полноте, форме и содержанию, учитывая, что различным группам пользователей предоставляется различный доступ к информации, формируемой службами внутреннего контроля и бухгалтерского учета. Эффективное функционирование системы внутреннего контроля возможно только во взаимосвязи с другими функциями управления. Связь контрольного, учетного и аналитического процессов позволяет наилучшим образом решить проблему информационного обеспечения управления.



Рисунок 5- Взаимосвязь функций управления кировского областного отделения ВДПО

Таким образом, взаимное влияние функций управления неоспоримо, что необходимо учитывать в ходе оценки эффективности внутреннего контроля организации.

Для целей управления экономическим субъектам наиболее значимо и необходимо формировать систему показателей и критериев оценки эффективности внутреннего контроля использования ресурсов, в том числе материальных, трудовых и финансовых.

В экономической литературе недостаточно разработаны вопросы теории эффективности контроля и обобщения характеристик его качества». Для оценки эффективности внутреннего контроля отечественные ученые предлагают использовать отдельные частные показатели, а предложенные рекомендации, направленные на повышение действенности контроля, имеют локальный характер. Имеющиеся методики оценки эффективности внутреннего контроля ограничиваются оценкой эффективности внутреннего контроля из-за снижения риска.

При формировании методики оценки эффективности внутреннего контроля необходимо четко сформулировать методы его проведения в зависимости от целей, поставленных корпоративным управлением. Ввиду этого контрольные мероприятия могут различаться. Вместе с тем перечни применяемых в рамках каждого мероприятия процедур оценки эффективности внутреннего контроля будут аналогичны:

* контроль и утверждение документов;
* проверка арифметических записей;
* ведение и проверка аналитических ведомостей;
* подготовка и утверждение отчетов, а также доведение отчетов до сведения руководства.

При оценке эффективности внутреннего контроля может быть использована иерархическая «лестница» приемов и способов оценки (Рисунок 6).

Процедуры внутреннего контроля представляют собой действия, направленные на минимизацию рисков, которые оказывают влияние на возможность достижения целей экономического субъекта.

Опрос персонала экономического субъекта проводится для того, чтобы оценить его знания и квалификацию, а также получить информацию о порядке совершения фактов хозяйственной жизни и функционирования внутреннего контроля. Наблюдение за совершением фактов хозяйственной жизни и осуществлением внутреннего контроля позволяет подтвердить факт его существования и действенность. Аналитические приемы применяются при необходимости выделения формализованных показателей оценки внутреннего контроля. Проверка доказательств осуществления внутреннего контроля и его результатов применяется в случае, если его результаты были отражены документально.



Рисунок 6- Иерархия приемов и способов оценки эффективности внутреннего контроля

Повторное проведение процедуры внутреннего контроля применяется, если все остальные способы не смогли обеспечить достаточного доказательства эффективности внутреннего контроля и его документальное оформление отсутствует.

Результаты оценки эффективности внутреннего контроля должны быть задокументированы. Особых требований к оформлению итогового документа по результатам оценки внутреннего контроля нет. Вместе с тем необходимо отметить, что формируемый документ должен быть достаточным и уместным и отвечать таким критериям, как: простота; наглядность; понятность; нейтральность информации.

Если в ходе изучения и оценки эффективности системы внутреннего контроля будут выявлены отдельные недостатки, рекомендуется использовать следующие процедуры:

* рассмотрение характера и причин неэффективности внутреннего контроля;
* проведение дополнительной проверки или тестирования системы (если проверяющий посчитает это необходимым);
* определение направлений и формулирование рекомендаций в части устранения выявленных недостатков.

При формировании рекомендаций по устранению выявленных недостатков во внутреннем контроле необходимо:

* описать недостаток внутреннего контроля и сопутствующий ему риск;
* описать действия, которые необходимо предпринять для устранения недостатка;
* назначить лицо, ответственное за устранение недостатка;
* установить сроки устранения недостатка.

Последовательность проведения процедур и необходимую информационную базу оценки эффективности системы внутреннего контроля можно представить следующим образом.

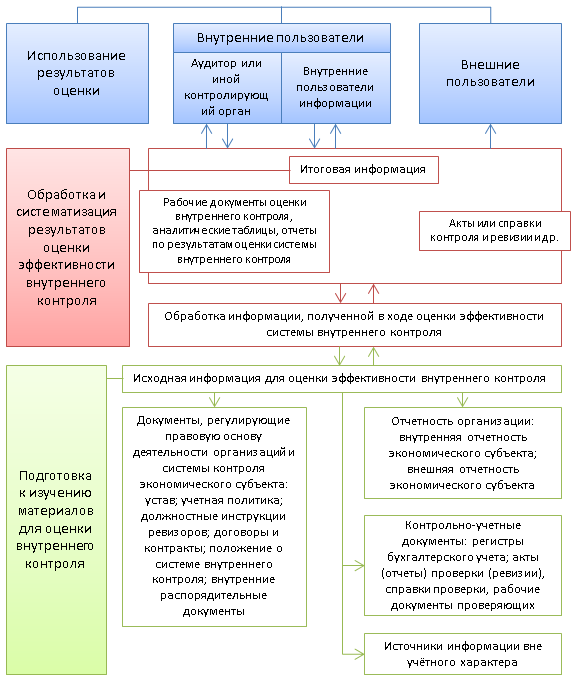


Рисунок 7 - Схема формирования информационных потоков в процессе оценки эффективности системы внутреннего контроля

Следует отметить, что из-за отсутствия четко сформулированного стандарта в части оценки эффективности внутреннего контроля общественным организациям приходится самостоятельно формировать мнение о соответствии внутреннего контроля целям и задачам своей деятельности, а также проводить проверку эффективности контрольных мероприятий, основываясь на собственном опыте.

# Заключение

В современных условиях контроль является неотъемлемой частью процесса управления организацией, а также способствует достижению ориентиров ее деятельности и предотвращению возможных финансовых потерь.

По результатам диссертационного исследования можно сделать следующие выводы.

1. На основе теоретико-методологических аспектов и существования разности подходов к понятию «внутренний контроль» и «система внутреннего контроля» нами предложено собственное уточненное понятие с отражением важности управленческого аспекта: система внутреннего контроля - это совокупность процедур, направленных на своевременное предотвращение и ликвидацию ошибок и искажений в документации, с целью осуществления эффективной деятельности хозяйствующего субъекта, с соблюдением законодательства.

2. Анализируя имеющуюся классификацию систем внутреннего контроля нами предлагается выделить в отдельный классификационный признак по способу проведения контроля: собственными силами, косорсинг и аутсовсинг.

Проведено сравнение способов проведения внутреннего контроля. Основываясь на нормативной базе, для общественных организаций основным способом проведения внутреннего контроля будет являться ревизия, но данный способ проведения внутреннего контроля охватывает малую часть деятельности хозяйствующего субъекта, по нашему мнению, для повышения эффективности контрольных мероприятий следует использовать внутренний контроль.

3. Отрасль экономики в области обеспечения пожарной безопасности - это совокупность предприятий и производств, которые, на основе соответствующих технических регламентов и нормативных документов по пожарной безопасности, проектируют, создают, производят и обеспечивают экономику пожарно-технической продукцией, работами и услугами в области пожарной безопасности. Деятельность общественных организаций в сфере пожарной безопасности регулируется следующими законами: ФЗ «О пожарной безопасности» от 21.12.1994 N 69-ФЗ, ФЗ «Об общественных объединениях» от 19.05.1995 N 82-ФЗ и ФЗ «О некоммерческих организациях» от 12.01.1996 N 7-ФЗ,ФЗ « О добровольной пожарной охране» от 06.05.2011 N 100-ФЗ

В структуре отрасли пожарной безопасности в Приволжском федеральном округе лидирующие позиции занимают: Нижегородская область (35 ед. или 16,43% к общему числу организаций), Республика Башкортостан (24 ед. или 11,27% к общему числу организаций), Республика Татарстан и Самарская область (по 22 ед. или 10,33% к общему числу организаций). Минимальное количество организаций в области пожарной безопасности в Приволжском федеральном округе зарегистрировано в Республике Мари Эл (4 ед. или 1,88% к общему числу организаций).

Структура отрасли пожарной безопасности в Приволжском федеральном округе сходна с составом организаций в области пожарной безопасности по организационно-правовой форме в Российской Федерации в целом: общественные организации (87 ед. или 40,85% к общему числу организаций), затем общественные учреждения (55 ед. или 25,82% к общему числу организаций), после некоммерческое партнерство (26 ед. или 12,21% к общему числу организаций). Наименее распространенная форма организации – ассоциация экономического развития (1 ед. или 0,47% к общему числу организаций). Так же можно выделить не характерные организационно-правовые формы организаций для сферы пожарной безопасности в Приволжском федеральном округе: Общественное движение, Общины малочисленных народов, Объединение работодателей и Иные некоммерческие организации.

Наиболее ярким представителем общественных организаций в сфере пожарной безопасности является Общероссийская общественная организация «Всероссийское добровольное пожарное общество». Структуру Общества по Уставу составляют:

* региональные (республиканские, краевые, областные, городов федерального значения Москва, Санкт-Петербург и Севастополь, автономной области и автономных округов) отделения Общества
* местные (районные, городские, межрайонные) отделения Общества
* филиалы и представительства Общества.

Региональные отделения являются типовыми, что позволяет применять наработки в области системы внутреннего контроля разработанные для Кировского областного отделения и в других действующих как в Приволжском федеральном округе, так и на всей территории Российской Федерации.

Конкурентная среда сферы пожарной безопасности представлена не только общественными некоммерческими структурами, но и средними и малыми предприятиями.

4. Главной целью внутреннего контроля является информационное обеспечение системы управления для получения возможности принятия правильных и эффективных управленческих решений. К другим целям такого контроля можно отнести: соблюдение политики руководства каждым работником организации, обеспечение сохранности имущества, в том числе денежных средств и других товарно - материальных ценностей, обеспечение эффективной работы организации в целом.

Согласно статье 20 Федерального закона от 19.05.1995 № 82-ФЗ «Об общественных объединениях» устав общественного объединения предусматривает контрольно-ревизионный орган. В уставе также закреплены: порядок формирования ревизионного органа, срок на который он избирается, основные полномочия и периодичность проведения проверок ревизионным органом, а также порядок отчетности перед высшим органом.

Было проведено тестирование системы внутреннего контроля на основании которого, в целом систему внутреннего контроля Кировского областного отделения ВДПО можно оценить как надежную (83% выполнения параметров проверяемых тестированием). Контрольную функцию в организации выполняется контрольно-ревизионной комиссией согласно Устава, в ее состав входят: представитель бухгалтерской службы в лице главного бухгалтера, представитель административно-управленческого персонала - секретарь, специалист – главный инженер. Недостатками осуществления контроля в такой форме является узко направленность деятельности комиссии - в основном это проверка состояния бухгалтерского и налогового учета, но особое внимание следовало уделить производственно-предпринимательской деятельности и социально-ориентированной, в части разработки уже имеющихся видов работ и поиск новых направлений согласно уставной деятельности. Так же особое место в проведении контроля следует отвести проверке лицензионной деятельности (наличие лицензии, срок действия, перечень утвержденных видов деятельности). Необходимо разработать и утвердить формы рабочих документов с целью полного и своевременного предоставления информации руководству для грамотного принятия управленческих решений.

5. Для наиболее качественной работы системы внутреннего контроля необходимо изменить состав контрольно - ревизионной комиссии ввести в её состав специалистов по направлениям: мастер электро-монтажного участка, мастер участка огнезащиты, мастер участка по проверке вент.каналов и зарядке огнетушителей, инструктор по социально-ориентированной работе, начальник транспортного участка. Данный состав будет действовать не на постоянной основе, а при проверке определенного направления будет варьироваться. Для проверки местных отделений Кировского областного отделения ВДПО целесообразно создавать выездную комиссию, так же важно для проверки одного местного отделения привлекать работников другого местного отделения. График проверок необходимо утверждать в начале календарного года по результатам деятельности предыдущего. Был разработан график проведения проверок Кировского областного отделения ВДПО.

Так же была разработана форма Контрольного листа-анкеты, позволяющая унифицировать результаты проведенной проверки. Отчеты по установленной форме по итогам внутреннего контроля будут предоставляться согласно разработанного графика председателю Совета с целью принятия решения о корректировке направления деятельности. Количество обрабатываемых документов будет изменяться в зависимости от объема выполненных работ местным отделением ВДПО, из-за увеличения объема документов может быть увеличено количество дней предусмотренных для проведения проверки. Так же следует помнить про внеплановые проверки, они проводятся при необходимости.

# Библиографический список

1. Гражданский кодекс РФ (ч.1 и 2) Федеральный Закон от З0.11.1994 г. №51 -ФЗ с дополнениями и изменениями. //СПС Консультант Плюс
2. Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ с изменениями и дополнениями. //СПС Консультант Плюс
3. Федеральный закон "Об акционерных обществах" от 26.12.1995 N 208-ФЗ с изменениями и дополнениями. //СПС Консультант Плюс
4. Федеральный закон "Об обществах с ограниченной ответственностью" от 08.02.1998 N 14-ФЗ с изменениями и дополнениями. //СПС Консультант Плюс
5. Федеральный закон "О добровольной пожарной охране" от 06.05.2011 N 100-ФЗ с изменениями и дополнениями. //СПС Консультант Плюс
6. Федеральный закон "О пожарной безопасности" от 21.12.1994 N 69-ФЗ с изменениями и дополнениями. //СПС Консультант Плюс
7. Федеральный закон "Об общественных объединениях" от 19.05.1995 N 82-ФЗ с изменениями и дополнениями. //СПС Консультант Плюс
8. Федеральный закон "О некоммерческих организациях" от 12.01.1996 N 7-ФЗ с изменениями и дополнениями. //СПС Консультант Плюс
9. Федеральный закон "Об аудиторской деятельности" от 30.12.2008 N 307-ФЗ с изменениями и дополнениями. //СПС Консультант Плюс
10. Бурцев В.В. Внутренний контроль: основные понятия и организация проведения // Менеджмент в России и за рубежом. 2008. № 4. С. 5-8.
11. Кувалдина Т.Б., Лапин Д.Р. Учетно-аналитическая система экономического субъекта: настоящее и будущее // Учет. Анализ. Аудит. 2015. № 5. С. 16–26.
12. Базаров Т.Ю. Анкетирование персонала как инструмент внутреннего контроля // Внутренний контроль в кредитной организации. 2011. № 2. С. 79–91.
13. Борисова Л.И. Минфин России рекомендовал вести внутренний контроль // Финансовые и бухгалтерские консультации: электрон. журн. 2013. № 11. С. 3–7.
14. Дубовик И.И. Рекомендации Минфина по внутреннему контролю // Услуги связи: бухгалтерский учет и налогообложение. 2013. № 6. С. 24–33.
15. Кириченко М. Системы внутреннего контроля: организационные аспекты построения // Финансовая газета. 2013. № 11. С. 8–9.
16. Концевая С.Р., Карасев В.А., Костенкова Н.К. Развитие внутреннего контроля в системе управления сельскохозяйственным производством // Международный бухгалтерский учет. 2014. № 2. С. 42–50.
17. Макаренко С.А. Сущность и принципы организации внутреннего контроля в организациях оптово- розничной торговли // Международный бухгалтерский учет. 2012. № 46. С. 37–50.
18. Малка Е.В. Внутренний контроль дебиторской задолженности коммерческой организации: теория и практика // Международный бухгалтерский учет. 2011. № 6. С. 29–36.
19. Мартынович С.Н. Система внутреннего контроля хозяйствующего субъекта и ее оценка при про- ведении аудита // Все для бухгалтера. 2012. № 1. С. 33–37.
20. Мелехина Т.И. Учетно-аналитическое обеспечение внутреннего контроля за дебиторской и кредиторской задолженностью некоммерческих организаций // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2013. № 23. С. 22–25.
21. Орлова О.Е. Внутренний контроль: организационный аспект // Актуальные вопросы бухгалтерского учета и налогообложения. 2012. № 21. С. 67–84.
22. Родионова В.М., Шлейников В.И. Финансовый контроль: учебник. М.: ФБК-ПРЕСС, 2002. 320 с.
23. Серебрякова Т.Ю. Внутренний контроль в управлении организацией // Аудиторские ведомости. 2009. № 11. С. 27–32.
24. Сотникова Л.В. Внутренний контроль и аудит: учебник / ВЗФЭИ. М.: Финстатинформ, 2000. 239 с.
25. Юшкова С.Д. Система внутреннего контроля – механизм для снижения рисков // Аудиторские ведомости. 2011. № 2. С. 36–43.
26. Артеменко И.О. Внутрихозяйственный контроль организаций в связи с введением санкций и ограничением сотрудничества с Россией // Лизинг. 2015. № 3. С. 12–16.
27. Галкина Е.В. Современная модель внутреннего контроля в корпоративном менеджменте // Российское предпринимательство. 2013. № 1. С. 55–60.
28. Бурцев В.В. Как организовать системный контроллинг в коммерческой организации // Налоговое планирование. 2004. № 3. С. 14–18.
29. Кувалдина Т.Б., Югансон И.А. Контроллинг: теоретические исследования экономической сущности // Учет и статистика. 2007. № 8. С. 194–198.
30. Кувалдина Т.Б., Югансон И.А. Контроллинг как поставщик информации, необходимой для функционирования системы управления на предприятии // Материалы V Всероссийской научно-практической конференции: в 3 ч. / науч. ред. Д.А. Ендовицкий, Н.Г. Сапожникова. Воронеж: Изд-во Воронеж. гос. ун- та, 2007. Ч. 3. С. 111–114.
31. Ризванова, М.В. Система внутреннего контроля в организации // «Аудитор», №7, 2014 г -Режим доступа: [http://www.cfin.ru/finanalysis/risk/internal\_control\_syste m.shtml](http://www.cfin.ru/finanalysis/risk/internal_control_syste%20m.shtml)
32. Перечень терминов и определений, используемых в правилах (стандартах) аудиторской деятельности(утв.Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ) //СПС Консультант Плюс
33. Бухгалтерский финансовый учет: учебник / И.Н. Богатая, Н.Н. Хахонова. — Москва : КноРус, 2016. — 580 с.
34. Соколов Б.Н., Рукин В.В. Системы внутреннего контроля (организация, методика, практика). – М.: ЗАО Издательство «Экономика», 2007.
35. Дюсембаев К.Ш. Аудит и анализ в системе управления финансами. – Алматы: Экономика, 2000. – 311 с.
36. Контроль и ревизия : учеб. пособие / В. К. Сусин, В. П. Шегурова, О. В. Шибилева. – Саранск, 2010.
37. Ржавина Ю.Б. Внутренний контроль как неотъемлемая часть системы управления // Актуальные проблемы экономики современной России: сборник материалов меж- региональной научно-практической конференции / МарГУ. – Йошкар-Ола, 2016. – Вып. 3. – С. 161–166.
38. Ржавина Ю.Б. Методологические аспекты организации внутреннего контроля // Вестник Марийского государственного университета. – 2016. – № 2 (6). – С. 80–84
39. Тихомиров А.Ю. О системе внутреннего контроля в банках // Деньги и кредит № 3, 2002.
40. Воропаев, Ю.Н. Оценка внутреннего контроля. [Текст] / Ю.Н. Воропаев // Бухгалтерский учет, 2013. - № 2.
41. Рахманкулов, И.Ш. Тестирование эффективности системы внутреннего аудита. [Текст] / И.Ш. Рахманкулов // Вестник экономики, права и социологии. 2014. №1.
42. Сонин, А.М. Внутренний аудит. Современный подход. [Текст] / А.М. Сонин. - М.: Финансы и статистика, 2014. - 64 с.
43. Бурцев В. В. Основные направления совершенствования внутреннего контроля в организации / В. В. Бурцев // Аудиторские ведомости. 2002. № 10. С. 42–47.
44. Львова Н. А. Организация и методика внутрихозяйственного контроля в условиях рыночных отношений: Диссертация на соискание учёной степени кандидата экономических наук / Н. А. Львова. СПб., 1993. 25 с.
45. Аналитический обзор Общероссийского отраслевого объедине-ния работодателей [«Федеральная Палата пожарно-спасательной отрасли и обеспечения безопасности»](http://www.psorf.ru/); [«Анализ предпосылок формирования по-жарно-спасательной отрасли и видение вариантов ее развития»](http://www.psorf.ru/documents/%20analytics/industry_review/)[Электронный ресурс] // Официальный сайт: <http://www.psorf.ru/documents/analytics/industry_review/>
46. Дубинин Михаил, президент Ассоциации «НСООПБ», Василий Жуков, начальник отдела Ассоциации «НСООПБ» Долго ходим кругами и топчемся на месте. К вопросу формирования отрасли экономики в области обеспечения пожарной безопасности [Электронный ресурс] // Официальный сайт: <http://www.algoritm.org/arch/arch.php?a=1518&id=68>
47. Кировское областное отделение ВДПО [Электронный ресурс] // Официальный сайт: <http://vdpokirov.ru/contacts/kirov-department/>
48. Информационный портал Министерства юстиции Российской Федерации [Электронный ресурс] // Официальный сайт: <http://unro.minjust.ru/NKOs.aspx>
49. Общероссийская общественная организация Всероссийское добровольное пожарное общество [Электронный ресурс] // Официальный сайт: <http://vdpo.ru>